Maria Țăran

# CONTABILITATE FINANCIARĂ

TIPO MOLDOVA

Tu 43.107

BIBL. CENTR. UNIV.
„M. EMINESCU" IAŞI
III 43. 107

BCUIAS/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

Maria Țăran

# Contabilitate financiară

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

Coperta: *Cristian Almăşanu*

Coordonator colectia *Economica:* Prof. Univ. Nicolae Tabără

**Colectia *Economica***

Redactor: *Aurel Ştefanachi*

ISBN 978-973-168-533-5

© Tipo Moldova

Editura Tipo Moldova este acreditată de Consiliul Naţional al Cercetării Ştiinţifice din Învăţământul Superior (C.N.C.S.I.S.)

Iaşi, 2011

***Tipo Moldova***,
E-mail: office@tipomoldova.ro

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

657
T22

Maria Țăran

620334

# Contabilitate financiară

Colectia *Economica*

ACU

000004 05486
BCU Iasi

TIPO MOLDOVA

BCU IASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

5. OCT. 2011

# Cuprins

Cuvânt înainte ..... 7

CAP. I ELEMENTE DEFINITORII ALE CONTABILITĂȚII FINANCIARE ..... 11

1.1. Introducere în contabilitatea financiară ..... 11

1.2. Actele normative care reglementează organizarea şi conducerea contabilității întreprinderilor din România şi prezentarea situațiilor financiare anuale ..... 12

1.2.1. Bilanțul ..... 13

1.2.2. Contul de profit şi pierderi ..... 20

1.2.3. Situația fluxurilor de numerar. ..... 25

1.2.4. Situația modificării capitalului propriu ..... 27

1.2.5. Politicile contabile şi notele explicative ..... 29

1.3. Obligația organizării şi conducerii contabilității ..... 33

1.4. Documentele contabile folosite în evidențele financiar-contabile ..... 34

1.5. Gruparea conturilor in contabilitatea financiară ..... 35

CAP. II CONTABILITATEA CAPITALURILOR ŞI REZERVELOR ..... 37

2.1. Clasa 1- Conturi de capital ..... 37

2.2. Reflectarea principalelor operațiuni contabile privind capitalul ..... 53

CAP. III CONTABILITATEA ACTIVELOR IMOBILIZATE ..... 67

3.1. Clasa 2 – Conturi de imobilizări ..... 67

3.2. Reflectarea prin operațiuni contabile a principalelor mişcări privind imobilizările ..... 84

CAP. IV CONTABILITATEA STOCURILOR ŞI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE ..... 99

4.1. Conținutul şi clasificarea stocurilor şi a producției în curs de execuție. ..... 99

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

4.2. Inventarierea stocurilor ..... 101
4.3. Evaluarea stocurilor. ..... 103
4.4. Metode de organizare a contabilității analitice a stocurilor. ..... 105
4.5. Prezentarea conturilor prin care sunt reflectate stocurile și producția în curs de execuție ..... 107
4.6. Operațiuni contabile privind stocurile și producția în curs de execuție ..... 118

**CAP.V CONTABILITATEA TERȚILOR ..... 139**

5.1. Clasa 4 – Conturi de terți ..... 139
5.2. Reflectarea principalelor operațiuni contabile privind decontările cu terții ..... 161

**CAP.VI CONTABILITATEA TREZORERIEI ..... 179**

6.1. Definirea operațiunilor de trezorerie ..... 179
6.2. Clasa 5 – Conturi de trezorerie ..... 180
6.3. Operațiuni privind funcțiunea conturilor care reprezintă trezoreria ..... 190

**CAP.VII CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ..... 205**

7.1. Definirea și clasificarea cheltuielilor ..... 205
7.2. Clasa 6 – Conturi de cheltuieli ..... 206

**CAP. VIII CONTABILITATEA VENITURILOR ..... 219**

Clasa 7: Conturi de venituri ..... 219

**CAP. IX Clasa 8: Conturi speciale ..... 231**

PREZENTAREA UNOR TERMENI DE BAZĂ FOLOSIȚI ÎN CONTABILITATE CONFORM PREVEDERILOR O.M.F.P. NR.3055/2009 ..... 236

**PLANUL CONTABIL GENERAL ..... 243**

**BIBLIOGRAFIE ..... 261**

BCU "CAROL I" UNIVERSITY LIBRARY

12.05.2018
10:00

# Cuvânt înainte

Prezenta lucrare vizează abordarea componentei de bază a contabilității şi anume **contabilitatea financiară,** ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoaşterea, gestiunea şi controlul activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, precum şi a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice şi persoanelor fizice.

Conform prevederilor legii contabilității, aceasta are menirea să asigure înregistrarea cronologică şi sistematică, prelucrarea, publicarea şi păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanțele financiare şi fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale utilizatorilor, cât şi în relațiile cu investitorii prezenți şi potențiali, creditorii financiari şi comerciali, clienții, instituțiile publice şi alți utilizatori.

Lucrarea este structurată în capitole, urmărind prin conținutul acestora, să fie surprinse cele mai semnificative aspecte din contabilitatea financiară a unei entități economice, prezentate atât teoretic dar şi ilustrate prin exemple practice reflectate de înregistrări contabile reprezentative pentru mişcările de valori materiale şi financiare ce se întâlnesc în mod obişnuit în evidențele financiar – contabile.

**Primul capitol** vizează elementele definitorii ale contabilității financiare, importanța şi rolul acestei discipline, ca principală sursă de informare privind mişcările de valori ce au loc într-o entitate economică, sunt prezentate documentele de sinteză care compun **situațiile financiare anuale** obligatorii de întocmit pentru a reflecta structura şi modificarea elementelor patrimoniale, rezultatele obținute, fluxurile de trezorerie şi componența capitalului propriu.

Sunt prezentate aspecte privind gruparea conturilor în contabilitatea financiară, documentele contabile folosite în evidențele finaciar – contabile, ştiut fiind faptul că orice operațiune economico – financiară trebuie să fie consemnată în momentul efectuării ei într-un document justificativ care stă

la baza înregistrărilor în contabilitate, document care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, vizat şi aprobat, precum şi a celor care l-au înregistrat în contabilitate.

**Capitolul al doilea** abordează ciclul de finanţare al unei entităţi economice reprezentat de formarea şi procurarea capitalului, a surselor de finanţare pe termen lung necesare pentru realizarea activităţii.

Este vorba aici despre capital şi rezultatele economice obţinute, împrumuturi şi datorii asimilate, categorii de rezerve, prime legate de capital, cât şi despre câştiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În **al treilea capitol** se are în vedere prezentarea aspectelor ce vizează realizarea investiţiilor de bază necesare desfăşurării unei activităţi, fiind abordate în mod deosebit activele imobilizate în elemente corporale, necorporale şi financiare.

Totodată sunt prezentate noţiunile de bază şi metodele privind reflectarea uzurii fizice şi morale a unor categorii de imobilizări, prin abordarea amortizării şi a ajustărilor pentru deprecierea sau pierderea de valoare a activelor imobilizate.

În **al patrulea capitol** sunt prezentate elemente de bază care reglementează ciclul de exploatare al unei entităţi economice pornind de la reflectarea intrărilor reprezentând active de natura stocurilor şi producţiei in curs de execuţie, care sunt destinate unui proces de producţie şi continuând cu prezentarea de elemente care să evidenţieze realizarea scopului propus, acela de a obţine produse sau de a presta servicii, în vederea transformării acestora în mărfuri şi apoi în fonduri băneşti.

Relaţiile unei entităţi economice cu partenerii de afaceri, cu bugetul consolidat al statului, cu salariaţii, sunt prezentate în **al cincilea capitol,** unde sunt descrise sistematic tipurile de creanţe şi obligaţii ce intervin în relaţiile cu terţii.

**Capitolul al şaselea** este dedicat abordării trezoreriei considerată componentă fundamentală în gestiunea financiară a unei entităţi, trezoreria fiind percepută ca totalitatea mijloacelor de plată monetare şi a echivalentelor de numerar disponibile pentru a acoperi plăţile scadente.

Aici sunt prezentate mijloacele băneşti efective pe care este bine să le deţină o entitate, formate din numerar aflat în casierie, disponibilităţi băneşti existente în conturi bancare, avansuri de trezorerie etc.



BUNAVENTURA UNIVERSITY LIBRARY

De asemeni se fac referiri şi la echivalentele de numerar care cuprind investiţiile financiare pe termen scurt, uşor convertibile în mijloace băneşti efective cum sunt: efecte comerciale, cecuri, acţiuni, obligaţiuni, timbre fiscale, timbre poştale, bonuri valorice, tichete etc.

**Capitolele şapte şi opt,** sunt dedicate informaţiilor specifice privind înregistrarea cheltuielilor şi veniturilor reprezentând consumul de resurse şi producerea de rezultate care determină performanţa unei activităţi desfăşurate într-o perioadă de timp, având in vedere faptul că în cadrul activităţii sale o entitate economică realizează o diversitate de acţiuni şi operaţiuni care angajează cheltuieli şi generează venituri.

În lucrare se face referire la structurarea veniturilor şi a cheltuielilor care în contabiliatea financiară sunt prezentate după natura activităţilor care le-au generat şi anume: de exploatare, financiare şi extraordinare.

**Ultimul capitol**, abordează conturile din clasa 8, prin care este reflectată contabilitatea angajamentelor şi a altor elemente extrabilanţiere, care prezintă drepturile şi obligaţiile, precum şi unele bunuri care nu pot fi integrate în activele şi pasivele unei entităţi economice.

Elementele extrabilanţiere denumite şi active plus datorii contingente, apar ca urmare a unor evenimente anterioare date bilanţului, dar existenţa lor este confirmată numai la apariţia sau neapariţia unor evenimente viitoare, incerte şi care de obicei nu pot fi controlate în totalitate de către entităţile economice. Asemenea elemente nu sunt recunoscute în situaţiile financiare anuale deoarece nu sunt certe, iar recunoaşterea lor ar putea determina un venit sau o cheltuială care să nu se realizeze niciodată.

În **finalul lucrării,** sunt prezentate o serie de definiţii ale unor termeni utilizaţi în contabilitatea financiară, care se regăsesc în reglementările contabile ce se aplică în prezent de către entităţile economice ce desfăşoară activitate în ţara noastră.

La baza abordării informaţiilor şi exemplelor reprezentative pentru contabilitatea financiară, se regăsesc reglementările contabile şi fiscale aplicabile în prezent, prevăzute în Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 3055/29.10.2009, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, modificat şi completat prin O.M.F.P nr. 2869/23.12.2010 pentru modificarea şi completarea unor reglementări contabile şi Codul fiscal valabil pentru anul 2011.

Având în vedere elementele prezentate, consider că această lucrare poate fi utilă în mod deosebit studenţilor care în urma consultării

B.C.U. "M. EMINESCU" IAŞI

informațiilor ce le regăsesc îi ajută în acumularea de cunoştinţe noi în domeniul contabilității şi le uşurează munca pentru întocmirea unor referate şi lucrări de licență, dar ajută în egală măsură şi cititorii studenți sau profesioniști care doresc să-şi formeze sau să-şi perfecționeze cunoştințele în domeniul contabilității financiare, în conformitate cu prevederile actuale.

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# CAP. I ELEMENTE DEFINITORII ALE CONTABILITĂȚII FINANCIARE

## *1.1. Introducere în contabilitatea financiară*

Alături de multe alte activități, activitatea economică reprezintă un domeniu fundamental pentru existența societății omenești, pentru creșterea și îmbunătățirea continuă a potențialului și condiției umane, astfel încât de-a lungul timpului s-a dovedit că nu se poate trăi fără a munci și fără a produce, așa cum s-a dovedit faptul că producția nu are rațiune fără consum, fără piață de desfacere.

În mod deosebit este clar faptul că de problemele economice sunt legate cele mai importante aspirații și preocupări ale oamenilor și ale societății, iar operațiunile de mișcare și transformare a bunurilor sunt reflectate în toate tipurile de procese economice cum sunt cele ale producției, repartiției, schimbului și consumului, știut fiind faptul că utilizarea de resurse materiale, umane, financiare și informaționale este prezentă în toate etapele producției de bunuri și servicii.

Pornind de la faptul că în viața cotidiană trebuie să socotim mereu, să ne facem fel de fel de calcule privind veniturile și cheltuielile necesare pentru desfășurarea acțiunilor zilnice, pentru dimensionarea corectă a costurilor, în directă corelație cu resursele financiare de care dispunem, s-a demonstrat că în timp în fiecare etapă din viața fiecăruia dintre noi, o anumită latură a contabilității a pătruns discret și ireversibil în viața noastră, devenind cu toții, mici contabili sau o mare parte dintre noi contabili profesioniști.

Ca o primă definiție a domeniului contabilității, dacă ne referim strict la partea financiară, putem afirma că în general **obiectul contabilității** este reprezentat de ansamblul mișcărilor de valori dintr-o entitate economico-socială, exprimate în etalon bănesc, inclusiv raporturile



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

economico-juridice care afectează patrimoniul acesteia, iar **contabilitatea financiară** prin instrumentele sale reflectă structura patrimoniului şi a rezultatelor mişcării şi transformării acestuia, **patrimoniul** fiind reflectat în contabilitate sub aspectul componenţei lui cu ajutorul posturilor de activ şi sub aspectul provenienţei, cu ajutorul posturilor de pasiv.

Pe de altă parte, principala reglementare legală (Legea nr. 82/1991 republicată) defineşte **contabilitatea** drept „instrument principal de cunoaştere, gestiune şi control a patrimoniului şi rezultatelor obţinute".

În această calitate, **contabilitatea trebuie să asigure**:

- înregistrarea cronologică şi sistematică, prelucrarea, publicarea şi păstrarea informaţiilor cu privire la situaţia patrimonială şi rezultatele obţinute, atât pentru necesităţile proprii, cât şi în relaţiile cu terţii;
- controlul operaţiunilor patrimoniale efectuate şi al procedeelor de prelucrare utilizate, precum şi exactitatea datelor contabile furnizate;
- transmiterea informaţiilor necesare stabilirii patrimoniului naţional, execuţiei bugetului public naţional, precum şi întocmirii balanţelor financiare şi a situaţiilor financiare de sinteză, pe ansamblul economiei naţionale.

Ca o caracterizare generală a sistemului contabil românesc putem aprecia că acesta face parte din modelele contabile încadrate în familia Europei şi este bazat pe fiscalitate asemănându-se cu sistemul contabil francez, iar normalizatorii români apreciază că reglementările contabile, armonizate cu Directivele Comunităţii Economice Europene (C. E. E.) şi cu Standardele Internaţionale de Contabilitate (S. I. C.), deschid drumul către stabilirea unui sistem contabil performant care să prezinte informaţii utile pentru întocmirea raportărilor şi a situaţiilor de sinteză uşor de comparat cu documente asemănătoare emise la nivel naţional şi internaţional.

## *1.2. Actele normative care reglementează organizarea şi conducerea contabilităţii întreprinderilor din România şi prezentarea situaţiilor financiare anuale*

Până în anul 2009, România a folosit o contabilitate armonizată, preluând elemente atât din sistemul anglo-saxon, cât şi din cel latino-european, iar de la 1 ianuarie 2010 organizarea si conducerea contabilităţii se face ţinându-se seama de prevederile legii contabilităţii şi a Ordinului

M.F.P. nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene.

Potrivit acestor prevederi, întreprinderile româneşti sunt obligate să întocmească situaţii financiare anuale, care cuprind următoarele documente de sinteză:

a) Bilanţul;
b) Contul de profit şi pierdere;
c) Situaţia fluxurilor de numerar;
d) Situaţia modificărilor capitalului propriu;
e) Politici contabile şi Note explicative.

Aceste documente de sinteză sunt obligatorii pentru toate entităţile considerate din punct de vedere fiscal contribuabili mari, însă, pentru celelalte categorii de contribuabili, situaţiile financiare anuale trebuie să cuprindă următoarele documente:

a) Bilanţul;
b) Contul de profit şi pierdere;
c) Politici contabile şi Note explicative;
d) Opţional se poate întocmi şi Situaţia fluxurilor de numerar.

Reglementările privind contabilitatea şi situaţiile financiare ale unei entităţi stabilesc principiile şi regulile contabile de bază, forma şi conţinutul situaţiilor financiare anuale, având ca scop general asimilarea deplină a Directivelor a IV-a şi a VII-a ale Comunităţii Economice Europene şi continuarea armonizării cu Standardele Internaţionale de Contabilitate.

## 1.2.1. Bilanţul

Principalul document de sinteză al contabilităţii, **bilanţul**, este obţinut prin structurarea, agregarea şi sistematizarea în expresie monetară a patrimoniului sau averii unei entităţi la un moment dat, care împreună cu un alt document de sinteză reprezentativ, **contul de profit şi pierdere**, constituie piesele importante ale situaţiilor financiare anuale, cu ajutorul cărora se redau mijloacele şi resursele unei entităţi, prin pasivul bilanţului contabil fiind prezentate fondurile (sursele) pe care le-a folosit o entitate, iar în activul bilanţului sunt prezentate utilizările acestor fonduri (mijloacele

BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

economice înregistrate).

**Bilanțul contabil** reprezintă o "fotografiere financiară" a patrimoniului unei entități la un moment dat, prezentată prin intermediul elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv, natură și exigibilitate, după cum urmează:

Județul_____ Forma de proprietate_____
Entitate_____ Activitatea preponderentă
Adresa : localitatea_____, (denumire clasă CAEN)_____
Sectorul__, str._____, nr._____,
Bl.____, sc._____, ap._____, Cod clasă CAEN_____
Telefon_____, fax_____, Cod unic de înregistrare
Număr din registrul comerțului___ _____

**BILANȚ**
la data de .....

-lei-

| Denumirea elementului | Nr. rd. | Sold la: | |
|---|---|---|---|
| | | începutul exercițiului financiar | sfârșitul exercițiului financiar |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| **A. ACTIVE IMOBILIZATE** | | | |
| **I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE** | | | |
| 1.Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801) | 01 | | |
| 2.Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903) | 02 | | |
| 3.Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908) | 03 | | |
| 4.Fondul comercial (ct.2071-2807-2907) | 04 | | |
| 5.Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233+234-2933) | 05 | | |
| **Total (rd. 01 la 05)** | 06 | | |
| **II. IMOBILIZĂRI CORPORALE** | | | |

BUCHAREST UNIVERSITY LIBRARY

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.Terenuri şi construcţii (ct.211+212-2811-2812-2911-2912) | 07 | | |
| 2.Instalaţii tehnice şi maşini (ct.213+223-2813-2913) | 08 | | |
| 3.Alte instalaţii, utilaje şi mobilier (ct.214+224-2814-2914) | 09 | | |
| 4.Avansuri şi imobilizări corporale în curs de execuţie (ct. 231+232-2931) | 10 | | |
| **TOTAL: (rd. 07 la 10)** | 11 | | |
| **III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE** | | | |
| 1.Acţiuni deţinute la entităţile afiliate (ct. 261-2961) | 12 | | |
| 2.Împrumuturi acordate entităţilor afiliate (ct. 2671+2672-2964) | 13 | | |
| 3.Interese de participare (ct.263-2962) | 14 | | |
| 4.Împrumuturi acordate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673+2674-2965) | 15 | | |
| 5.Investiţii deţinute ca imobilizări (ct. 265-2963) | 16 | | |
| 6.Alte împrumuturi (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968) | 17 | | |
| **TOTAL: (rd. 12 la 17)** | 18 | | |
| **ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06+11+18)** | 19 | | |
| **B. ACTIVE CIRCULANTE** | | | |
| **I. STOCURI** | | | |
| 1.Materii prime şi materiale consumabile (ct. 301+302+303+/-308+321+322+323+328+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398) | 20 | | |
| 2.Producţia în curs de execuţie (ct.331+332+341+/-348-393-3941-3952) | 21 | | |
| 3.Produse finite şi mărfuri (ct. 326+345+346+/-348+354+356+357+361+/-368+371+/-378-3945-3946-3953-3954- | 22 | | |

BUCHAREST CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3956-3957-396-397-4428) | | | |
| 4.Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091) | 23 | | |
| **TOTAL: (rd 20 la 23)** | 24 | | |
| **II. CREANȚE** | | | |
| 1.Creanțe comerciale (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968+4092+411+413+418-491) | 25 | | |
| 2.Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451-495) | 26 | | |
| 3.Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453-495) | 27 | | |
| 4.Alte creanțe (ct.425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+444+445+ +446+447+4482+4582+461+473-496+5187) | 28 | | |
| 5.Capital subscris şi nevărsat (ct. 456-495) | 29 | | |
| **TOTAL: (rd. 25 la 29)** | 30 | | |
| **III. INVESTIȚII PE TEREMEN SCURT** | | | |
| 1.Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591) | 31 | | |
| 3.Alte investiții pe termen scurt (ct. 505+506+508-595-596-598+5113+5114) | 32 | | |
| **TOTAL: (rd. 31 la 32)** | 33 | | |
| **I V. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)** | 34 | | |
| **ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 24+30+33+34)** | 35 | | |
| **C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471)** | 36 | | |
| **D. DATORII: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an** | | | |
| 1.Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni (ct. 161+1681-169) | 37 | | |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit | 38 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198) | | | |
| 3.Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419) | 39 | | |
| 4.Datorii comerciale – furnizori (ct. 401+404+408) | 40 | | |
| 5.Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405) | 41 | | |
| 6.Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+451) | 42 | | |
| 7.Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453) | 43 | | |
| 8.Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197) | 44 | | |
| **TOTAL: (rd. 37 la 44)** | 45 | | |
| **E. ACTIVE CIRCULANTE, NETE / DATORII CURENTE NETE (rd. 35+36-45-63)** | 46 | | |
| **F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19+46-61)** | 47 | | |
| **G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN** | | | |
| 1.Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni (ct.161+1681-169) | 48 | | |
| 2.Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+ +1682+5191+5192+5198) | 49 | | |
| 3.Avansuri încasate în contul comenzilor (ct.419) | 50 | | |
| 4.Datorii comerciale – furnizori (ct. | 51 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 401+404+408) | | | |
| 5.Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405) | 52 | | |
| 6.Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+451) | 53 | | |
| 7.Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453) | 54 | | |
| 8.Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale(ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197) | 55 | | |
| **TOTAL (rd. 48 la 55)** | 56 | | |
| **H. PROVIZIOANE** | | | |
| 1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1515) | 57 | | |
| 2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516) | 58 | | |
| 3.Alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518) | 59 | | |
| **TOTAL PROVIZIOANE (rd. 57+59)** | 60 | | |
| **I. VENITURI ÎN AVANS** | | | |
| 1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) | 61 | | |
| 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472)-total (rd.63+64), din care: | 62 | | |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la 1 an (ct.472) | 63 | | |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de 1 an (ct.472) | 64 | | |
| **TOTAL (rd. 61+62)** | 65 | | |
| **J. CAPITAL ȘI REZERVE** | | | |
| **I. CAPITAL** | | | |
| 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012) | 66 | | |
| 2. Capital subscris nevărsat (ct.1011) | 67 | | |
| 3. Patrimoniul regiei (ct. 1015) | 68 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **TOTAL (rd. 66-68)** | | 69 | | |
| **II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)** | | 70 | | |
| **III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)** | | 71 | | |
| **IV. REZERVE** | | | | |
| 1.Rezerve legale (ct.1061) | | 72 | | |
| 2.Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063) | | 73 | | |
| 3.Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065) | | 74 | | |
| 4.Alte rezerve (ct. 1068) | | 75 | | |
| **TOTAL (rd.70 şi 73)** | | 76 | | |
| 5.Acţiuni proprii (ct. 109) | | 77 | | |
| 6.Câştiguri legate de instrumente de capitaluri proprii (ct.141) | | 78 | | |
| 7. Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii (ct.149) | | 79 | | |
| **V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)** | SOLD C | 80 | | |
| | SOLD D | 81 | | |
| **VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR (ct. 121)** | SOLD C | 82 | | |
| | SOLD D | 83 | | |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | | 84 | | |
| **TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 69+70+71+76-77+78-79+80-81+82-83-84)** | | 85 | | |
| Patrimoniul public (ct. 1061) | | 86 | | |
| **TOTAL CAPITALURI (rd. 85+86)** | | 87 | | |

Privind în detaliu structura bilanţului, se observă că modelul românesc se bazează pe o prezentare dinamică a datelor care reflectă evoluţia activului (în prima parte) şi evoluţia pasivului (în partea a doua), vizând evoluţia mijloacelor şi resurselor la sfârşitul unui exerciţiu financiar

BCU IAŞI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

față de sfârșitul exercițiului precedent.

De asemeni, reglementările contabile prevăd că forma de bilanț adoptată începând cu data de 1.01.2006 este cea de tabel sau listă, unde elementele patrimoniale de activ, care reflectă utilizările resurselor, sunt grupate după natura economică, în ordine descrescătoare a lichidității, iar elementele patrimoniale de pasiv care reflectă sursele, sunt grupate după natura juridică în ordinea crescătoare a exigibilității.

Scopul bilanțului constă în prezentarea de informații din care să rezulte echilibrul financiar între sursele de finanțare (datorii și capitaluri proprii), pe de o parte, și utilizările acestora (activul bilanțului), pe de altă parte.

**Ecuația fundamentală a bilanțului este redată de egalitatea:**

**Total Active = Datorii + Capitaluri proprii**

Însă, deoarece averea proprietarilor este prezentată, de fapt, prin valoarea capitalurilor proprii, din perspectiva analizei fundamentale, **ecuația bilanțului** poate fi redată și prin egalitatea:

**Capitaluri proprii = Total Active – Datorii**

## 1.2.2. Contul de profit și pierderi

Spre deosebire de bilanț, **Contul de profit și pierderi** exprimă activitatea unei entități în termeni de flux, fiind înregistrate în debitul contului cheltuielile efectuate (achiziționări de bunuri, prestări de servicii) reprezentând fluxul de ieșiri, iar în credit, fluxul de intrări format din venituri încasate (livrări și valorificări de bunuri, servicii, lucrări).

În ce privește modul de prezentare a contului de profit și pierdere, Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene recomandă utilizarea uneia dintre schemele generale elaborate, și anume: **schema orizontală sau schema verticală**, prin prezentarea cheltuielilor și veniturilor după natura și conținutul lor economic, sau prezentarea acestora după destinația lor economică.

Prin legislația contabilă din România s-a hotărât ca rezultatele activității unei entități să fie prezentate sub forma unui tabel sau liste, care



BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

cuprinde veniturile şi cheltuielile unui exerciţiu financiar, structurate pe tipuri de activităţi: exploatare, financiară, extraordinară.

Ca şi structura, **contul de profit şi pierdere** cuprinde cifra de afaceri netă, veniturile şi cheltuielile exerciţiului grupate după natura lor, precum şi rezultatul exerciţiului, oferind o imagine clară cu privire la performanţa financiară, rentabilitatea, solvabilitatea şi stabilitatea unei entităţi economice.

Modelul Contului de profit şi pierdere conform prevederilor O.M.F.P. nr. 3055/2009 este prezentat după cum urmează:

**Contul de profit şi pierdere**

la data de .....

- lei -

| Denumirea indicatorilor | | Nr. rd. | Exerciţiul financiar | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Precedent | Curent |
| A | | B | 1 | 2 |
| 1.Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06) | | 01 | | |
| Producţia vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708) | | 02 | | |
| Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707) | | 03 | | |
| Reduceri comerciale acordate (ct. 709) | | 04 | | |
| Venituri din dobânzi înregistrate de entităţile radiate din Registrul general şi care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766) | | 05 | | |
| Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411) | | 06 | | |
| 2.Venituri aferente costului produselor în curs de execuţie de produse finite şi a producţiei în curs de execuţie - (ct. 711+712) | SOLD C | 07 | | |
| | SOLD D | 08 | | |
| 3.Producţia realizată de entitate pentru scopurile sale proprii şi capitalizată (ct. 721+722) | | 09 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4.Alte venituri din exploatare (ct. 758+7417) | 10 | | |
| **VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd.01+07-08+09+10)** | 11 | | |
| 5. a). Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile (ct. 601+602-7412) | 12 | | |
| Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608) | 13 | | |
| b). Alte cheltuieli externe (cu energie şi apă) (ct. 605-7413) | 14 | | |
| Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607) | 15 | | |
| Reduceri comerciale primite (ct. 609) | 16 | | |
| 6.Cheltuieli cu personalul | 17 | | |
| a). Salarii şi indemnizaţii (ct. 641+642+643+644-7414) | 18 | | |
| b). Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct. 645-7415) | 19 | | |
| 7. a)Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale (rd.21-22) | 20 | | |
| a.1). Cheltuieli (ct. 6811+6813) | 21 | | |
| a.2). Venituri (ct. 7813) | 22 | | |
| 7.b). Ajustări de valoare privind activele circulante (rd.24-25) | 23 | | |
| b.1). Cheltuieli (ct.654+6814) | 24 | | |
| b.2). Venituri (ct. 754+7814) | 25 | | |
| 8.Alte cheltuieli de exploatare (rd.27 la 30) | 26 | | |
| 8.1. Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct. 611+612+613+614+621+622+623+624 +625+626+627+628-7416) | 27 | | |
| 8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 635) | 28 | | |
| 8.3.Cheltuieli cu despăgubirile, donaţii şi activele cedate (ct.652+658) | 29 | | |
| Cheltuieli cu dobânzile de refinanţare | | | |

BCU CLUJ-NAPOCA UNIVERSITY LIBRARY

| | | | |
|---|---|---|---|
| înregistrate de entitățile radiate din Registrul general şi care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666) | 30 | | |
| Ajustări privind provizioanele (rd.32-33) | 31 | | |
| Cheltuieli (ct. 6812) | 32 | | |
| Venituri (ct.7812) | 33 | | |
| **CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd.12 la 15-16+17+20+23+26+31)** | 34 | | |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE** | | | |
| - profit (rd.11-34) | 35 | | |
| - pierdere (rd.34-11) | 36 | | |
| 9.Venituri din interese de participare (ct. 7611+7613) | 37 | | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 38 | | |
| 10.Venituri din alte investiții şi împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763) | 39 | | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 40 | | |
| 11.Venituri din dobânzi (ct. 766) | 41 | | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 42 | | |
| Alte venituri financiare (ct. 762+764+765 +767+768) | 43 | | |
| **VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 37+39+41+43)** | 44 | | |
| 12.Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investițiile deținute ca active circulante (rd.46-47) | 45 | | |
| Cheltuieli (ct. 686) | 46 | | |
| Venituri (ct.786) | 47 | | |
| 13.Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666-7418) | 48 | | |

BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | |
|---|---|---|---|
| - din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate | 49 | | |
| Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668) | 50 | | |
| **CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+48+50)** | 51 | | |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):** | | | |
| - Profit (rd. 44-51) | 52 | | |
| - Pierdere (rd. 51 - 44) | 53 | | |
| **14.PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):** | | | |
| - Profit (rd. 11+44-34-51) | 54 | | |
| - Pierdere (rd. 34+51-11-44) | 55 | | |
| 15.Venituri extraordinare (ct. 771) | 56 | | |
| 16.Cheltuieli extraordinare (ct. 671) | 57 | | |
| **17.PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ** | | | |
| - Profit (rd. 56-57) | 58 | | |
| - Pierdere (rd. 57-56) | 59 | | |
| **VENITURI TOTALE (rd. 11+44+56)** | 60 | | |
| **CHELTUIELI TOTALE (rd. 34+51+57)** | 61 | | |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):** | | | |
| - Profit (rd. 60-61) | 62 | | |
| - Pierdere (rd. 61-60) | 63 | | |
| **18.IMPOZIT PE PROFIT (ct. 691)** | 64 | | |
| 19.Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698) | 65 | | |
| **20.PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:** | | | |
| - Profit (rd. 62-64-65) | 66 | | |
| - Pierdere (rd. 63+64+65); (rd. 64+65-62) | 67 | | |

BOU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

## 1.2.3. Situația fluxurilor de numerar.

Utilizarea de către analiștii financiari a bilanțului și a contului de rezultate ca surse principale de date în analizele financiare realizate din exteriorul unei entități economice a necesitat întotdeauna determinarea operațiunilor care preced întocmirea acestor documente de sinteză, precum și identificarea fluxurilor financiare aferente. Soluția acestor două probleme o constituie întocmirea tablourilor de analiză a fluxurilor ca aport din partea analiștilor interni ai entității la informarea cât mai completă a utilizatorilor de situații financiare.

Astfel, în analiza evoluției situației financiare a unei entități se impune localizarea profitului în structurile patrimoniale (trezorerie, stocuri, imobilizări), însă problema reală cu care se confruntă o entitate o reprezintă discordanța dintre creșterea producției, pe de o parte, și micșorarea volumului trezoreriei, pe de altă parte.

De aceea, pentru a furniza informațiile necesare obținerii unei imagini asupra dinamicii structurii financiare a unei entități economice, doctrina și practica economică mondială au creat un instrument tehnic numit **tabloul de finanțare**, document care în timp a îmbrăcat mai multe forme, dintre care mai des folosite sunt tabloul utilizărilor și resurselor (tabloul de finanțare) și tabloul fluxurilor de numerar.

**Tabloul fluxurilor de numerar** reprezintă un sistem de informare financiară, care corespunde conceptului anglo-saxon de "cash-flow accounting" și care utilizează informațiile sistemului contabil în partidă dublă având ca obiective principale:

- oferirea de informații care să ajute investitorii, creditorii și alți utilizatori de situații financiare în evaluările lor referitoare la lichiditatea, solvabilitatea, viabilitatea și adaptabilitatea (flexibilitatea) financiară a unei entități economice;
- evaluarea capacității entității economice de a genera lichidități din surse interne pentru plata datoriilor scadente, pentru reinvestiții și pentru repartizări de dividende;
- extragerea de informații privind plasarea fondurilor în scopul și/sau după natura activităților sale;
- compararea excedentului net raportat pe bază de angajamente, cu

fluxurile de trezorerie generate de activitatea de exploatare;

- calculul unor rate semnificative prin care să se facă comparații care să reflecte abilitatea de a genera lichidități, în special pentru activitatea de exploatare;
- furnizarea de informații privind evaluarea necesarului entității pentru finanțare externă;
- evaluarea cauzelor diferențelor dintre rezultatul net şi soldul de disponibilități existent (încasări din care se scad plățile asociate);
- evaluarea efectelor din bilanț (poziția financiară), atât a investițiilor lichide şi ne-lichide, cât şi a operațiunilor de finanțare;
- prezentarea de informații despre activitățile de exploatare, de finanțare şi de investiții şi efectele acestor activități asupra lichidităților.

Modelul"Situației fluxurilor de trezorerie" prezentat prin metoda indirecta este următorul:

**Situația fluxurilor de numerar**
**la data de .....**

*-lei-*

| **Denumirea elementului** | Exercițiul financiar | |
|---|---|---|
| | Precedent | Curent |
| *Fluxuri de numerar din activități de exploatare:* | | |
| - încasări de la clienți | | |
| - încasări din asigurarea împotriva cutremurelor | | |
| - numerar net din activitatea de exploatare | | |
| - plățile către furnizori şi angajați | | |
| - dobânzi plătite | | |
| - impozit pe profit plătit | | |
| *Fluxuri de numerar din activități de investiții:* | | |
| - plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale | | |
| - încasări din vânzarea de imobilizări | | |

| | | |
|---|---|---|
| corporale | | |
| - plăți pentru achiziționarea de acțiuni | | |
| - dobânzi încasate | | |
| - dividende încasate | | |
| - numerar net din activitatea de investiție | | |
| *Fluxuri de numerar din activități de finanțare:* | | |
| - încasări din emisiuni de acțiuni | | |
| - încasări din împrumuturi pe termen lung | | |
| - numerar net din activitatea de finanțare | | |
| - creşterea netă a numerarului şi echivalentului de numerar | | |
| - dividende plătite | | |
| - plata datoriilor aferente leasing-ului financiar | | |
| - numerar şi echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar | | |
| - numerar şi echivalente de numerar la sfârşitul exercițiului financiar | | |

## 1.2.4. Situația modificării capitalului propriu

Acest document de sinteză evidențiază:

- profitul net sau pierderea netă a perioadei;
- fiecare element de venit şi cheltuială, câştig sau pierdere;
- efectul cumulativ al modificărilor politicilor contabile şi corecția erorilor fundamentale;
- tranzacțiile de capital cu proprietarii şi distribuțiile către aceştia;
- soldul profitului cumulat sau al pierderii cumulate la începutul perioadei şi la data bilanțului cat şi modificările pe parcursul perioadei.

Structura acestui document prezintă soldurile de deschidere şi de închidere privind capitalul social, primele de capital, fiecare rezervă, rezultatul reportat şi rezultatul exercițiului, precum şi modificările acestora după cum urmează:



BCU "CAROL I" CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

**Situația modificării capitalului propriu la data de .....**

- lei -

| Denumirea elementului | Sold la începutul exercițiului financiar | Creşteri | Reduceri | Sold la sfârşitul exercițiului financiar |
|---|---|---|---|---|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Capital subscris | | | | |
| Rezerve din reevaluare | | | | |
| Rezerve legale | | | | |
| Rezerve statutare sau contractuale | | | | |
| Alte rezerve | | | | |
| Patrimoniul regiei | | | | |
| Acțiuni proprii | | | | |
| Câştiguri legate de instrumente de capitaluri proprii | | | | |
| Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii | | | | |
| Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită | | | | |
| Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile | | | | |
| Profitul sau pierderea exercițiului financiar | | | | |

BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Repartizarea profitului | | | | |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII | | | | |

## 1.2.5. Politicile contabile şi notele explicative

Elementele prezentate în situaţiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile prevăzute în politicile contabile, care cuprind ansamblul de norme, baze, convenţii şi practici specifice, redate prin:

**1. Principiul continuităţii activităţii**

Acest principiu presupune că entitatea îşi continuă în mod normal funcţionarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activităţii. Dacă administratorii unei entităţi au luat cunoştinţă de unele elemente de nesiguranţă legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-şi continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative. În cazul în care situaţiile financiare anuale nu sunt întocmite pe baza principiului continuităţii, această informaţie trebuie prezentată, împreună cu explicaţii privind modul de întocmire a acestora şi motivele care au stat la baza deciziei conform căreia entitatea nu îşi mai poate continua activitatea.

**2. Principiul permanenţei metodelor** conform căruia metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exerciţiu financiar la altul.

**3. Principiul prudenţei,** conform căruia evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă, şi în special:

- poate fi inclus în raportările contabile ale unui exerciţiu financiar numai profitul realizat la data bilanţului;
- trebuie avute în vedere datoriile apărute în cursul exerciţiului financiar curent sau al unui exerciţiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanţului şi data întocmirii acestuia;
- trebuie să se ţină cont de toate datoriile previzibile şi pierderile potenţiale apărute în cursul exerciţiului financiar curent sau al unui

BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

- trebuie să se țină cont de toate deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar consta in pierdere sau profit.

**4. Principiul independenței exercițiului,** conform căruia trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.

**5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii,** conform căruia componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

**6. Principiul intangibilității,** care presupune că bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

**7. Principiul necompensării.** Acesta impune ca orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli să fie interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii ale entității față de același agent economic pot fi efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.

**8. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului.** Impune ca prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere să se facă ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, neținând seama doar de forma juridică a acestora.

**9. Principiul pragului de semnificație,** conform căruia elementele de bilanț și de cont de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe pot fi combinate dacă:

a) acestea reprezintă o sumă nesemnificativă;

b) o astfel de combinare oferă un nivel mai mare de claritate, cu condiția ca elementele astfel combinate să fie prezentate separat în notele explicative.

**Notele explicative**, ca parte componentă a situațiilor financiare prezintă politicile contabile adoptate de entitatea economică pentru a determina valorile elementelor din bilanț, ale profitului sau pierderii aferente fiecărui exercițiu, ale fluxurilor de trezorerie și modificărilor capitalului propriu.

Aceste documente cuprind prezentarea in detaliu a unor elemente din

situațiile financiare anuale simplificate, detaliere care conduce la furnizarea unor informații elocvente pentru utilizatorii de informații.

Însă, forma simplificată a bilanțului și a contului de rezultate prezentate în contabilitatea armonizată cu standardele internaționale, ne obligă să fim mult mai precişi în notele explicative, iar conform prevederilor Ordinului M.F.P. nr. 3055/2009, situațiile financiare anuale simplificate trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și performanțelor pentru un exercițiu financiar. Orice derogare de la aceste prevederi va fi evidențiată în notele explicative, cu motivele care au stat la baza acesteia.

**Structura Notelor explicative este următoarea:**

- **Nota 1** - Active imobilizate;
- **Nota 2** - Provizioane;
- **Nota 3** - Repartizarea profitului;
- **Nota 4** - Analiza rezultatului din exploatare;
- **Nota 5** - Situația creanțelor și datoriilor;
- **Nota 6** - Principii, politici și metode contabile;
- **Nota 7** – Participații și surse de finanțare;
- **Nota 8** - Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere;
- **Nota 9** - Exemple de calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiari;
- **Nota 10** - Alte informații.

Politicile contabile și notele explicative nu sunt limitative în sensul că în acestea se pot prezenta toate informațiile pe care le considerăm semnificative, astfel încât din analiza situațiilor financiare anuale să se poată trage concluzii corecte în concordanță cu realitatea, cu privire la rezultatele și poziția financiară a entității.

În legislația contabilă se specifică și faptul că structura bilanțului și a contului de profit și pierdere nu poate fi modificată de la un exercițiu financiar la altul, ci doar în cazuri excepționale se admit derogări de la această regulă, aspecte care trebuie prezentate în notele explicative împreună cu motivele care le-au determinat.

În notele explicative trebuie să se prezinte separat repartizarea profitului net pe destinații (sumele repartizate la rezerve, sumele repartizate pentru acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, alte repartizări).



BCU MASTER FILE - UNIVERSITY LIBRARY

De asemeni, în situația când valorile corespunzătoare exercițiului financiar curent și precedent, înscrise în bilanț și contul de profit și pierdere, nu sunt comparabile, informațiile aferente exercițiului precedent trebuie retratate corespunzător astfel încât să se asigure comparabilitatea.

Toate informațiile rezultate din evidentele financiar-contabile trebuie să îndeplinească condiții de comparare, de exprimare fidela și sa fie ușor de prelucrat și citit.

Conform normelor Comitetului Internațional de Standarde Contabile (IASC), atributele calitative ale informațiilor contabile trebuie să fie: relevanța, credibilitatea, comparabilitatea și inteligibilitatea si integralitatea.

**Relevanța** informațiilor contabile pune în lumină capacitatea acestora de a fi utile beneficiarilor în luarea deciziilor, oferind suportul necesar în evaluarea evenimentelor trecute, prezente și viitoare sau în reevaluări.

Pentru a-și atinge obiectivele, situațiile financiare sunt elaborate conform contabilității de angajament. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadei aferente. Întocmite în acest mod situațiile financiare oferă informații utilizatorilor nu numai despre tranzacțiile trecute care au implicat încasări și plăți, dar și despre obligațiile de plată din viitor și despre resursele privind încasările viitoare.

**Credibilitatea** trebuie să fie o calitate a informației contabile care presupune ca aceasta să nu conțină nici o eroare sau alte elemente de subiectivism. Altfel spus, informația contabilă trebuie să fie neutră, obiectivă și completă și să reflecte substanța și efectul evenimentelor economice.

**Comparabilitatea** presupune necesitatea ca utilizatorii să poată compara informația din conturile anuale ale aceleiași întreprinderi într-un anumit interval de timp și să extragă tendințe privind poziția financiară și performanțele activității acesteia.

**Inteligibilitatea** sau ușurința cu care utilizatorii înțeleg informația contabilă este o altă calitate esențială a documentelor contabile de sinteză.

În acest sens, un factor important îl constituie maniera de prezentare a conturilor anuale. Analiza financiară, spre exemplu, cere o regrupare a

informațiilor cuprinse în bilanțul contabil pentru evidențierea distinctă a activelor și pasivelor pe termen lung și, evident, pe termen scurt, ajungându-se astfel la necesitatea elaborării unui bilanț financiar.

**Integralitatea** este o altă calitate care presupune ca informațiile să fie complete, în limitele rezonabile ale pragului de semnificație și ale costului obținerii lor.

**Limitele privind informația relevantă și credibilă sunt determinate de:**

- **Oportunitate** – adică dacă informațiile sunt prezentate cu întârzieri majore conduce la pierderea relevanței;
- **Raportul cost-beneficiu**: care presupune ca beneficiile aduse de furnizarea unor noi informații contabile trebuie să fie mai mari decât costul legat de acestea;
- **Echilibrul între caracteristicile calitative**, în sensul că importanța relativă a caracteristicilor în diferite cazuri ține de domeniul raționamentului profesional.

Alte calități care se adaugă sunt și **consistența informațiilor** (conform principiului permanenței metodelor) și **publicarea** detaliată a tuturor elementelor considerate a fi de interes pentru utilizatori.

Apoi, informația contabilă trebuie să fie **cuantificabilă monetar**, ceea ce impune ajustări periodice datorită instabilității în domeniul economic.

## *1.3. Obligația organizării și conducerii contabilității*

Contabilitatea se organizează, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, însă contabilitatea poate fi condusă și de către persoane fizice sau persoane juridice autorizate, în baza unor contracte de prestări servicii.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității economice.

Situațiile financiare anuale simplificate se semnează de persoana responsabilă cu întocmirea acestora, se însușesc de către Consiliul de Administrație și se aprobă de Adunarea Generală a Acționarilor.

BUCUREȘTI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

Din punct de vedere fiscal, în România funcționează mai multe categorii de contribuabili, clasificati in contribuabili mici, mijlocii si mari contribuabili.

Aceste categorii de contribuabili au obligația să întocmească și să depună situațiile financiare anuale, care cuprind aceleași componente, cu excepția marilor contribuabili, care au datoria să prezinte informațiile financiar-contabile într-o formă mai complexă.

## 1.4. Documentele contabile folosite în evidențele financiar-contabile

**a) Documente justificative**

Legislația contabilă prevede ca orice operațiune economică trebuie să fie consemnată într-un document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate, documente care angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat sau înregistrat în contabilitate.

Acestea trebuie să cuprindă, de regulă, elemente cum sunt: denumire și număr document, elemente de identificare a entității patrimoniale care întocmește documentul, data întocmirii acestuia, părțile care participă și conținutul operației patrimoniale, datele cantitative și valorice; elementele de identificare ale persoanelor care întocmesc, vizează și aprobă documentele.

**b) Registrele de contabilitate obligatorii sunt: registrul-jurnal, registrul-inventar și cartea mare.**

Acestea sunt documente contabile care se întocmesc pentru prelucrarea informațiilor cuprinse în documentele justificative și care stau la baza înregistrării în contabilitate. Se păstrează timp de 10 ani în arhiva entității economice, cu excepția statelor de salarii, care se păstrează timp de 50 de ani.

În **Registrul jurnal** se înregistrează prin articole contabile evenimente și tranzacții economice în ordine cronologică având la bază data întocmirii documentelor sau a intrării acestora.

**Registrul inventar** este folosit pentru înregistrarea elementelor patrimoniale de active, datorii și capital propriu, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț și potrivit listelor de inventariere.

În **Registrul Cartea mare** se înscriu lunar direct sau prin regruparea

pe conturi corespondențe, înregistrările care s-au efectuat în registrul jurnal. În acest document contabil se prezintă situația fiecărui cont cu datele privind soldul inițial și final, rulajele debitoare și cele creditoare. Acesta stă la baza întocmirii balanței de verificare a conturilor și ajută la verificarea corectitudinii aritmetice a înregistrărilor contabile efectuate în cursul unei luni cat și de la începutul anului.

**Balanța de verificare** cuprinde simbolul și denumirea conturilor, soldurile existente la începutul unui exercițiu financiar, rulajele înregistrate în luna curentă și rulajele cumulate de la începutul anului, total rulaje plus soldurile de la începutul anului și soldurile finale.

**Balanța sintetică a conturilor** se întocmește având la bază datele din balanțele analitice prin intermediul cărora se verifică conturile finale, iar informațiile acestora stau la baza întocmirii bilanțului, respectiv a situațiilor financiare anuale.

## *1.5. Gruparea conturilor in contabilitatea financiară*

Pentru evidențierea operațiunilor economice ale oricărei entități economice se folosesc conturi contabile care sunt grupate și prezentate într-un document numit plan de conturi.

**Planul de conturi românesc** se bazează pe clasificarea zecimală a conturilor și se prezintă sub forma unei liste de conturi sintetice.

Clasele de conturi sunt simbolizate de la cifra 1 la cifra 9. Clasele de la 1-8 reflectă conturi specifice contabilității financiare, iar conturile din clasa 9 sunt specifice reflectariii operațiunilor prin care este redată contabilitatea de gestiune.

Grupele de conturi sunt formate din două cifre, conturile sintetice de gradul I din 3 cifre, iar conturile sintetice de gradul II din 4 cifre (acestea provin din detalierea conturilor cu 3 cifre).

Conturile se grupează pe clase, structurate, la rândul lor în:

- **Conturi bilanțiere** care reflectă posturi din bilanț, în care se înregistrează operațiuni economice ce modifică patrimoniul unei entități economice, fiind structurate în 5 clase:
  Clasa 1 - conturi de capitaluri;
  Clasa 2 - conturi de imobilizări;
  Clasa 3 - conturi de stocuri și producție în curs de execuție;

Clasa 4 - conturi de terți;

Clasa 5 - conturi de trezorerie.

La sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, aceste conturi pot avea solduri debitoare sau creditoare, ori pot fi soldate (adică nu prezintă sold).

- **Conturile de rezultate cuprind:**

  Clasa 6 - conturi de cheltuieli;

  Clasa 7 - conturi de venituri.

  Aceste conturi servesc la determinarea rezultatelor financiare. La finele unei perioade de gestiune, soldurile lor se închid prin conturile de rezultate financiare (exploatare, financiare și extraordinare). Prin urmare, conturile de venituri și cheltuieli nu prezintă solduri la sfârșitul unei perioade de gestiune.

- **Conturile speciale** sunt prezentate în clasa 8. În aceste conturi se înregistrează drepturi și obligații formate din angajamente acordate și angajamente primite, precum și alte valori extrapatrimoniale (sau în afara bilanțului), care pot duce ulterior la modificarea mărimii sau structurii patrimoniului entității economice. Aici se înregistrează și preluarea soldurilor conturilor bilanțiere la închiderea și deschiderea fiecărui exercițiu financiar.

Conturile privind angajamentele primite și/sau acordate funcționează în **partidă simplă** (adică fără a se folosi conturi corespondente), iar cele care reflectă evidențierea unei valori extrapatrimoniale funcționează în **partidă dublă** (cu folosirea conturilor bilanțiere ce au sold la începutul și sfârșitul fiecărui exercițiu financiar).

În continuare vor fi prezentate conturile, grupele de conturi din fiecare clasă, cât și funcțiunea fiecărui cont, din care rezultă principalele operațiuni economice care determină debitarea sau creditarea unui cont, modificările care intervin în activul și pasivul unui element care reflectă mișcări patrimoniale și natura rezultatelor obținute.

BCUIAȘI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# CAP. II CONTABILITATEA CAPITALURILOR ŞI REZERVELOR

## *2.1. Clasa 1- Conturi de capital*

Din această clasă fac parte următoarele grupe de conturi:

- Grupa 10 „Capital şi rezerve";
- Grupa 11 „Rezultatul reportat";
- Grupa 12 „Rezultatul exercițiului financiar";
- Grupa 14"Câştiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"
- Grupa 15 „Provizioane";
- Grupa 16 „Împrumuturi şi datorii asimilate".

**Grupa 10 „Capital şi rezerve"cuprinde conturile:**

- ✓ Contul 101 „Capital";
- ✓ Contul 104 „Prime de capital";
- ✓ Contul 105 „Rezerve din reevaluare";
- ✓ Contul 106 „Rezerve";
- ✓ Contul 107 „Rezerve din conversie"
- ✓ Contul 108 „Interese care nu controleaza"
- ✓ Contul 109 „Acțiuni proprii"

**Capitalul** reprezintă ansamblul resurselor acumulate şi reproductibile care, în asociere cu alți factori de producție, contribuie la



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

obținerea de noi bunuri, servicii și lucrări.

În funcție de proveniență, capitalurile pot fi proprii și împrumutate (străine).

Pentru a-și asigura independența, în orice entitate economică ar trebui să se respecte corelația între capitalurile proprii și capitalul împrumutat în sensul că valoarea capitalurilor proprii ar trebui să fie mai mare sau cel puțin egală cu valoarea capitalului împrumutat. Respectarea acestor proporții ar permite entităților economice să-și achite în orice moment obligațiile față de terți.

**În categoria capitalurilor proprii se includ:**

- capitalul concretizat în capital social la societăți comerciale;
- patrimoniul regiei la regiile autonome;
- patrimoniul public la societăți și companii naționale.

**În categoria capitalurilor străine se cuprind:**

- împrumuturi din emisiuni de obligațiuni;
- credite bancare pe termen mediu și lung;
- datorii legate de imobilizări financiare și alte împrumuturi și datorii asimilate, a căror exigibilitate depășește un an de zile.

Deoarece aceste resurse de finanțare rămân la dispoziția entității economice pe o perioadă mai mare de un an, se mai cunosc și sub denumirea de capital permanent.

**Capitalul social** se constituie la înființarea unei entități economice, fiind una din condițiile existenței și funcționării acesteia. La o societate comercială, capitalul se concretizează în capital social, care este format din valoarea tuturor acțiunilor sau părților sociale emise de acea societate comercială, iar acționarii/asociații care dețin părți sociale sunt considerați coproprietari ai patrimoniului societății comerciale respective.

Mărimea capitalului social este prevăzută în actul constitutiv și/sau în statutul unei societăți comerciale, iar orice modificare a mărimii acestuia determină modificarea obligatorie a documentelor societății comerciale. Valoarea acestuia este diferită la înființare în funcție de forma juridică.

Astfel, la societăți comerciale în nume colectiv și în comandită simplă nu sunt stabilite prin legislație anumite limite. La celelalte forme de societate comercială sunt stabilite limite a căror respectare este obligatorie pentru existența și funcționarea societății. Pentru o societate comercială cu răspundere limitată, valoarea minimă este de 200 lei, iar la societăți comerciale pe acțiuni și societăți în comandită pe acțiuni, limita este de

2.500 lei. La intervale de cel mult doi ani această limită poate fi modificată prin hotărâre de Guvern astfel încât capitalul social al acestora să nu fie inferior echivalentului în lei a 25.000 euro.

Cota de participare a acționarilor/asociaților la constituirea capitalului social influențează modul de distribuire a rezultatelor financiare pentru ca în funcție de această cotă, proprietarii participă la împărțirea de dividende dar și la acoperirea eventualelor pierderi înregistrate de societatea comercială.

Deasemeni mărimea capitalului social influențează mărimea rezervelor legale constituite din profitul brut, care conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, acestea sunt stabilite prin respectarea unor limite care trebuie să țină cont de mărimea capitalului social și de valoarea profitului brut.

În contabilitate, capitalul social se diferențiază în:

- **subscris nevărsat**, care reprezintă angajamentul de aport pe care și l-au asumat asociații în momentul subscrierii;
- **subscris vărsat**, care reprezintă valoarea aportului în lei și în natură pus la dispoziția societății comerciale.

Contabilitatea constituirii și modificării capitalului social se asigură prin intermediul contului 101 „Capital" cu ajutorul căruia se ține evidența capitalului subscris și vărsat în natură și/sau numerar de către acționarii unei societăți comerciale, precum și a majorării sau reducerii capitalului social.

**Contabilitatea analitică** a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, evidențiindu-se numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau părților sociale subscrise sau vărsate.

✓ Din punct de vedere contabil **contul 101 „Capital"**este un cont de Pasiv, care:

**În Credit** reflecta:

- capitalul subscris de acționari sau asociați în natură și/sau în numerar, capitalul majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi acțiuni/părți sociale, precum și capitalul preluat în urma operațiunilor de reorganizare (contul 456);
- rezervele destinate majorării capitalului social inclusive cele corespunzătoare instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților (106);
- primele de capital, încorporate în acesta (104).

**În Debit** se înregistrează:

- capitalul social retras de acționari sau asociați, precum și capitalul social lichidat cu ocazia reorganizării entităților (456);
- acoperirea pierderilor realizate în exercițiile financiare precedente care reduc capitalul social (117);
- reducerea capitalului ca urmare a anulării acțiunilor proprii răscumpărate (109);
- diferențele dintre valoarea nominală a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor de răscumpărare (141).

**Soldul contului 101** reprezintă capitalul subscris vărsat/nevărsat. Contul 101 se desfășoară pe conturi sintetice de gradul II:

- ✓ 1011 „Capital subscris nevărsat";
- ✓ 1012 „Capital subscris vărsat";
- ✓ 1015 „Patrimoniul regiei";
- ✓ 1016 „Patrimoniul public".

✓ **Contul 104 „Prime de capital".** Primele de capital pot fi considerate ca o formă a creșterii capitalului social, prin emisiunea de noi acțiuni sau părți sociale.

În funcție de natura lor pot fi:

- **prime de emisiune**, care apar în cazul unor noi emisiuni de acțiuni sau părți sociale și se determină ca diferențe între prețul de emisiune al noilor acțiuni sau părți sociale și valoarea nominală. Dacă titlurile de capital emise sunt oferite spre vânzare la un preț superior valorii nominale, diferența între cele două categorii de valori (de emisiune și nominale) constituie prima de capital.
- **prime de aport**, care reprezintă o formă de creștere a capitalului prin aport în natură și se stabilesc ca diferențe între valoarea bunurilor aportate și valoarea nominală a titlurilor acordate în schimbul acestor aporturi;
- **prime de fuziune**, care apar cu ocazia unei fuziuni, situație când se emit noi acțiuni sau părți sociale. Valoarea acestora se determină că diferență între valoarea patrimoniului preluat de la o societate comercială și valoarea nominală a titlurilor acordate.
- **prime de divizare**, care apar în cazul divizării unei societăți comerciale și care trebuie plătite de către noii acționari sau asociați ai societății beneficiare, stabilindu-se ca diferențe între valoarea de



BCU "ION CREANGĂ" UNIVERSITY LIBRARY

emisiune şi valoarea nominală a titlurilor.

✓ **Contul 104 „Prime de capital"- este cont de Pasiv şi funcţionează astfel:**

**În credit** se înregistrează valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii/divizării, aportului la capital şi/sau din conversia obligaţiunilor în acţiuni (456);

În **debit** se înregistrează primele de capital incorporate în capitalul social (101) şi primele de capital transferate la reserve (106) cât şi pierderile contabile ale exerciţiilor precedente, acoperite din capital (117);

**Soldul creditor** al contului 104 reprezintă primele de capital netransferate la capital sau la rezerve.

Pentru reflectarea în detaliu a operaţiunilor legate de primele de capital se folosesc o serie de conturi ce aparţin de contul sintetic 104, după cum urmează:

✓ **1041 „Prime de emisiune"– este cont de Pasiv.**

**Se creditează** cu mărimea primelor de emisiune şi **se debitează** cu ocazia integrării acestora în capitalul social, în rezerve.

**Soldul creditor** reprezintă mărimea primelor de emisiune neîncorporate în capital sau la rezerve.

✓ **1042 „Prime de fuziune/divizare"– este cont de Pasiv.**

**Se creditează** cu primele de fuziune/divizare datorate de societăţile comerciale care fuzionează.

**Se debitează** cu integrarea lor în capitalul social sau sunt transferate la rezerve.

**Soldul creditor** reprezintă prime de fuziune neintegrate în capitalul social sau netransferate la rezerve.

✓ **1043 „Prime de aport"- care funcţionează în acelaşi mod ca şi conturile 1041 şi 1042.**

✓ **1044 „Prime de conversie a obligaţiunilor în acţiuni"- care funcţionează în acelaşi mod.**

✓ **Contul 105 „Rezerve din reevaluare"– este cont de Pasiv.**

**În credit** se înregistrează creşterea de valoare rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale, faţă de valoarea contabilă (211, 212, 213, 214).

**În debit** se înregistrează:

- capitalizarea surplusului din reevaluare trecută la rezerve (106);

- descreşterile faţă de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale (211, 212, 213, 214).

**Soldul creditor** reprezintă rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale.

**Reevaluarea imobilizărilor** corporale de natura mijloacelor fixe şi a imobilizărilor financiare de natura investiţiilor financiare are loc atunci când se consideră că valoarea nouă rezultată în urma reevaluării este mai mare decât valoarea contabilă sau de înregistrare, deci când apare o diferenţă din reevaluare în plus. Dacă ar rezulta o valoare reevaluată mai mică decât valoarea din contabilitate, s-ar înregistra o depreciere a lor, care, în contabilitate, va impune constituirea de provizioane.

Dacă o economie este caracterizată economic prin inflaţie, evaluarea la costul istoric nu mai satisface obiectivul de reflectare fidelă a informaţiilor prezentate în situaţiile financiare anuale, fiind într-o anumită măsură denaturate. Din acest motiv se impun evaluări periodice prin operaţiuni de reevaluare care să determine atribuirea de valori juste elementelor patrimoniale, iar potrivit prevederilor O.M.F.P. nr.3055/2009, reevaluările trebuie efectuate cu suficientă regularitate astfel încât valoarea justă a activelor la data bilanţului să nu difere semnificativ de valorile contabile.

Evaluările se fac de regulă de către profesionişti autorizaţi care aparţin unui organism profesional recunoscut la nivel naţional şi internaţional.

După efectuarea evaluărilor, baza de calcul pentru amortizare o constituie valorile reevaluate.

✓ **Contul 106 „Rezerve"– este cont de Pasiv**. Cu ajutorul acestui cont, se ţine evidenţa rezervelor constituite, evidenţă ce se ţine pe categorii de rezerve:

- legale;
- pentru activităţi proprii;
- statutare (contractuale);
- rezerve de valoare justă;
- rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerva din reevaluare;
- rezerve din diferenţele de curs valutar în relaţie cu investiţia netă într-o entitate străină şi alte rezerve.

**În Credit** se înregistrează:

- rezerva din reevaluare trecută la rezerve (105);
- profitul net realizat în exercițiile anterioare repartizat la rezerve conform Adunării generale a acționarilor/asociaților (117);
- profitul net realizat la închiderea exercițiului curent repartizat la rezerve (129);
- primele de capital trecute la rezerve (104);
- diferența dintre valoarea titlurilor primite și valoarea neamortizată a mijloacelor fixe + terenuri, care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altei persoane juridice (261, 265, 263);
- majorarea valorii participațiilor deținute în capitalul altor entități ca urmare a încorporării rezervelor in capitalul acestora (261, 263, 265);
- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților (644);
- creșterea valorii activelor financiare disponibile pentru vânzare inclusă direct in capitalul propriu, în cadrul situațiilor financiare consolidate (501);
- diferențe favorabile de curs valutar înregistrate în consolidare, în relația cu un element monetar care face parte dintr-o investiție netă a entității într-o entitate străină (765);
- câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve (141).

**În Debit** se înregistrează:

- rezervele destinate majorării capitalului social conform legii (101);
- diferența dintre valoarea participațiilor ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care a făcut obiectul participației, transferată la venituri cu ocazia cedării participațiilor respective (764);
- decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați, în cazul operațiunilor de reorganizare (456);
- pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve;
- diferențe nefavorabile de schimb valutar înregistrate la consolidare în relația cu un element monetar care face parte dintr-o investiție netă a entității într-o entitate străină;



BCU "ION CREANGĂ" UNIVERSITY LIBRARY

- rezervele utilizate pentru acoperirea pierderilor realizate în exercițiul precedent (117).

**Soldul creditor** reprezintă rezerve existente şi neutilizate.

Legislația românească reglementează modul de constituire a rezervelor legale, care se obțin anual din profitul brut, în cadrul unor limite prevăzute de lege. Astfel, conform Legii 31/1990 rezervele legale se constituie în procent de 5% din profitul brut, dar nu mai mult de 20% din valoarea capitalului social, rezerve care se utilizează pentru protejarea capitalului propriu, acoperind pierderile înregistrate sau care duc la majorarea capitalului social.

**Rezervele statutare/contractuale** se constituie anual din profitul net, conform prevederilor din statutul fiecărei societăți comerciale şi se folosesc pentru majorarea capitalului social sau pentru acoperirea pierderilor din exercițiul financiar precedent. Nu pot fi utilizate decât conform destinațiilor pentru care au fost constituite.

**Alte rezerve** se constituie în mod facultativ din profitul net sau din alte surse, fără a fi prevăzute de lege, şi se pot folosi pentru acordarea de dividende în anii când o societate comercială înregistrează pierderi, sau pentru majorarea capitalului social, pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți sau din exercițiul curent etc.

✓ **Contul 107 „Rezerve din conversie"**- acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor de curs valutar rezultate din conversia situațiilor financiare anuale ale societăților nerezidente.

Este cont bifuncțional folosit la consolidarea societăților nerezidente.

În **Credit** se înregistrează:

- diferențe favorabile rezultate din conversia posturilor de activ, posturilor de datorii, cuprinse În bilanțul societăților nerezidente;
- diferențe nefavorabile recunoscute drept cheltuieli la cederea participațiilor deținute în societățile nerezidente.

În **Debit** se înregistrează:

- diferențe nefavorabile rezultate din conversia posturilor de activ, a posturilor de datorii, cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;
- diferențe favorabile recunoscute drept cheltuieli la cederea participațiilor deținute în societățile nerezidente.

**Soldul creditor al contului** reprezintă diferențe favorabile aferente

societăților nerezidente consolidate, iar soldul debitor reflectă diferențele nefavorabile.

✓ **Contul 108 „Interese care nu controlează"** - apare numai în situațiile financiare anuale consolidate și se dezvoltă în două analitice care se referă la interese ce nu controlează rezultatul exercițiului financiar prin metoda integrării globale (cont 1081) și interese ce nu controlează alte capitaluri proprii (cont 1082).

Contul 108 este cont bifuncțional folosit la consolidarea filialelor.

În **credit** se înregistrează partea din rezultatele favorabile ale exercițiului financiar și celelalte capitaluri proprii ale filialei, atribuită unor interese care nu sunt deținute de către societățile mamă, direct sau indirect.

În **debit** se înregistrează partea din rezervele nefavorabile, atribuite unor interese care nu sunt deținute de către societatea mamă, direct sau indirect.

**Soldul contului** reprezintă interesele care nu controlează.

✓ **Contul 109 „Acțiuni proprii"**- este cont de activ.

În **debit** se înregistrează:

- prețul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate (512);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție (456).

În **credit** se înregistrează:

- reducerea capitalului cu valoarea acțiunilor proprii răscumpărate și anulate, potrivit legii (101);
- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (149);
- valoarea sumei de încasat/încasate din vânzarea acțiunilor proprii (461, 512);
- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare (149);
- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (149);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție și anulate de aceasta (149);

**Soldul contului** reprezintă valoarea acțiunilor proprii răscumpărate existente.

BCU "CAROL I" CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

• **Grupa 11 „Rezultatul reportat”**. Rezultatele unei entități economice se concretizează în profit sau pierdere și se calculează la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar. Repartizarea profitului sau recuperarea pierderilor se supune aprobării A. G. A.

Contabilitatea acestor sume se ține cu ajutorul conturilor:

✓ **Contul 117 „Rezultatul reportat”**, arată rezultatul exercițiului precedent, a cărui repartizare a fost amânată de A. G.A. **Contul 117 este unul bifuncțional (B).**

**În Credit** se înregistrează:

- pierderile contabile ale exercițiilor financiare precedente acoperite din prime de capital (104);
- pierderi contabile ale exercițiilor financiare precedente acoperite din profitul exercițiului curent (129);
- pierderi contabile ale exercițiilor precedente acoperite din rezerve (106);
- pierderi realizate în exercițiile precedente care reduc capitalul social (101);
- profitul net realizat în exercițiile precedente și nerepartizat (121);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile (411, 461, 4282).

**În Debit** se înregistrează:

- pierderi contabile realizate în exercițiul precedent (121);
- profitul net realizat în exercițiile precedente, repartizat pentru rezerve, participarea salariaților la profit, vărsăminte din profitul net al Regiei Autonome, dividende cuvenite acționarilor sau asociaților (106, 117, 446, 457);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (401, 404, 431, 437, 438, 441, 4423, 446, 448, 447, 462, 4281, 4381, 4481);
- pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite de rezultatul reportat (149).

**Soldul debitor** al contului 117 reprezintă pierderea neacoperită.

**Soldul creditor** al contului 117 reprezintă profitul nerepartizat.

BOJAI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

• **Grupa 12 „Rezultatul exercițiului”**. Rezultatul exercițiului se determină cu ocazia inchiderii conturilor de venituri și cheltuieli, operație care are loc lunar. Evidența rezultatelor se ține cu ajutorul următoarelor conturi:

✓ **Contul 121 „Profit sau pierdere”**– ține evidența profitului sau pierderilor realizate în cursul unui exercițiu financiar. Este cont **bifuncțional.**

**În Credit** se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei de gestiune (de obicei 1 lună), soldul creditor al conturilor din clasa 7 (701 - 786);
- pierderea contabilă reportată (117).

**În Debit** se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei, soldul debitor al conturilor de cheltuieli (601 - 698);
- profitul net realizat în exercițiul precedent, care a fost repartizat pe destinații (129);
- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (117).

**Soldul creditor** reprezintă profitul realizat, dacă veniturile sunt mai mari decât cheltuielile. **Soldul debitor** reprezintă pierderea realizată, dacă cheltuielile exced veniturile.

✓ **Contul 129 „Repartizarea profitului”**– ține evidența profitului realizat în exercițiul curent. Acesta este cont de **Activ**.

**În Debit** se înregistrează rezerve constituite din profitul realizat în exercițiul curent (106).

**În Credit** se înregistrează profitul net realizat în exercițiile precedente, care a fost repartizat pe destinații legale (121).

**Soldul contului 129 reprezintă profitul repartizat aferent anului în curs.**

• **Grupa 14 „Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”**

În această grupă funcționează două conturi și anume:

✓ **Contul 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența câștigurilor legate de



BCU IAȘI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.
În **Credit** se înregistrează:

- diferența între prețul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii și valoarea lor de răscumpărare (461, 512);
- diferența între valoarea nominală a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor de răscumpărare (101).

**În Debit** se înregistrează câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii transferate la rezerve (106).
**Soldul contului** reprezintă câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

✓ **Contul 149 „Piederi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"**. Este cont de activ cu ajutorul căruia se ține evidența pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.
În **Debit** se înregistrează:

- diferența între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și prețul lor de vânzare (109);
- diferența între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (109);
- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (109);
- cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (512, 531, 462);
- alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (512, 531, 462).

În **Credit** se înregistrează pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve (106).
**Soldul contului** reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

- **Grupa 15 „Provizioane".**

S-a dovedit că în economia de piață riscul și incertitudinea sunt inerente oricărui proces sau fenomen economic. De aceea, pentru a diminua

efectele acestora şi pentru a răspunde principiului prudenţei, s-a prevăzut constituirea de provizioane, care pot fi considerate rezerve, şi care se constituie pe seama cheltuielilor, fiind destinate să acopere riscurile şi pierderile posibile din deprecierea elementelor patrimoniale.

Din această grupă face parte:

✓ **Contul 151 „Provizioane"**, care ţine evidenţa provizioanelor pentru litigii (cont 1511), pentru garanţii acordate clienţilor (cont 1512), pentru dezafectare imobilizări corporale si alte actiuni similare legate de acestea (1513), pentru restructurare (cont 1514), pentru pensii şi obligaţii similar (cont 1515), pentru impozite (cont 1516), alte provizioane(1518).

Este cont de **Pasiv**.

**În Credit** se înregistrează valoarea provizioanelor constituite (681).

**În Debit** se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (781).

**Soldul creditor** reprezintă provizioanele constituite.

- **Grupa 16 „Împrumuturi şi datorii asimilate".**

În economia de piaţă, entităţile economice pot beneficia de împrumuturi de la unităţile bancare sau de la alte persoane fizice şi juridice.

Acestea au destinaţia de a satisface necesităţi de finanţare, pe lângă capitalul propriu. În bilanţul contabil apar în Pasiv, după capitalul propriu. Toate tipurile de împrumuturi sunt purtătoare de dobânzi care reprezintă costul împrumutului, contabilizate la cheltuieli financiare.

Din grupa 16 fac parte conturile:

✓ **Contul 161 „Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni"**- este cont de Pasiv.

**În Credit** se înregistrează:

- suma împrumuturilor primite din emisiunea de obligaţiuni (461, 512);
- suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiunea de obligaţiuni (169);
- diferenţe nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respective la închiderea exerciţiului financiar, a împrumuturilor din emisiunea de obligaţiuni în valută (665).

**În Debit** se înregistrează:

- împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni convertite în acţiuni (456);



BCU "MIHAIL EMINESCU" UNIVERSITY LIBRARY

- suma împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni rambursate (512);
- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (505);
- diferențe favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea exercițiului financiar (765).

**Soldul contului 161** reprezintă împrumuturi din emisiuni de obligațiuni nerambursate.

Împrumuturile din emisiuni de obligațiuni denumite și credite obligatare sunt împrumuturi atrase pe termen lung pentru emisiuni de titluri de credit denumite obligațiuni rambursabile la o anumită scadența și generatoare de dobânzi plătibile anual.

Potrivit prevederilor legale valoarea nominală a unei obligațiuni trebuie să fie egală cu valoarea nominală a unei acțiuni.

În conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 republicată, pot emite obligațiuni acele societăți comerciale al cărui capital social este împărțit în acțiuni. Atât obligațiunile cât și acțiunile aduc emitentului, în urma vânzării, mijloace bănești.

Între cele două categorii de titluri apar două deosebiri esențiale și anume:

- deținătorii de acțiuni sunt coproprietari ai societății emitente și pot influența gestionarea dreptului de vot în Adunarea Generala a Acționarilor;
- deținătorii de obligațiuni sunt simpli creditori ai societății emitente și nu pot influența în nici un fel gestiunea acesteia;
- cumpărătorii de acțiuni au dreptul la o cotă parte din profit sub formă de dividende a căror mărime nu se cunoaște în momentul achiziției ci numai după încheierea exercițiului financiar;
- cumpărătorii de obligațiuni au dreptul la un câștig fix sub formă de dobânzi a căror mărime sunt cunoscute încă de la achiziție;
- valoarea nominală a unei obligațiuni este înscrisă pe titlu și constituie baza de calcul pentru dobânda anuală;
- valoarea de rambursare a obligațiunii poate fi mai mare decât valoarea nominală și este reprezentată de suma pe care societatea emitentă se angajează să o plătească la scadența pentru o obligațiune. Diferența dintre valoarea de rambursare superioară și valoarea de cumpărare inferioară constituie prima de rambursare a obligațiunii.

Potrivit prevederilor Legii nr.52/1994 privind valorile imobiliare și bursele de valori, emisiunea de valori poate fi realizată numai pe piața

organizată, reglementată de C.N.V.M. (Comisia Națională a Valorilor Mobiliare).

✓ **Contul 162 „Credite bancare pe termen lung"** este cont de **Pasiv**. Creditele bancare pe termen mediu și lung sunt o componentă a capitalurilor permanente a căror scadența de rambursare este cuprinsă între 1 și 5 ani. Aceste resurse sunt obținute de la instituții de credit, financiare, atât în lei cât și în valută, sunt garantate cu activele patrimoniale sau de către terți și sunt purtătoare de dobânzi.

Este cont de **pasiv**, în **creditul** căruia se înregistrează:

- suma creditelor pe termen lung primite (512);
- diferențe nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a creditelor în valută (665).

**În Debit** se înregistrează:

- suma creditelor pe termen lung rambursate (512);
- diferențe favorabile de curs valutar (765).

**Soldul creditor** reflectă credite pe termen lung nerambursate.

✓ **Contul 166 „Datorii ce privesc imobilizările financiare"**- ține evidența datoriilor unei entități economice față de persoanele juridice care dețin participații în capitalul social al acesteia. Este cont de Pasiv.

**În Credit** se înregistrează:

- sumele încasate de la entitățile afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare (512);
- diferențe nefavorabile de curs valutar aferente datoriilor exprimate în valută (665).

**În Debit** se înregistrează:

- sumele restituite entităților afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare 512);
- diferențe favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar a datoriilor exprimate în valută, precum și la rambursarea acestora (765).

**Soldul creditor** reprezintă sume primite și nerestituite.

✓ **Contul 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate"**- ține evidența unor împrumuturi și datorii asimilate, cum sunt: depozite, garanții primite. Este cont de Pasiv.

**În Credit** se înregistrează:

- sume încasate reprezentând împrumuturi şi datorii asimilate (461, 512);
- valoarea concesiunilor preluate (205);
- valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar (212, 213, 214);
- diferenţe nefavorabile de curs valutar aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate în valută (665).

**În Debit** se înregistrează:

- sume reprezentând alte împrumuturi şi datorii asimilate rambursate (512);
- valoarea bunurilor preluate în concesiune şi restituite conform contractelor încheiate (205);
- obligaţia de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasing-ului financiar (404);
- diferenţe favorabile de curs valutar aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate, precum şi rambursarea acestora (765).

**Soldul creditor** al contului 167 reprezintă alte împrumuturi şi datorii asimilate nerestituite.

✓ **Contul 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate"**ţine evidenţa dobânzilor datorate aferente împrumuturilor din emisiunea de obligaţiuni, credite bancare pe termen lung, datoriilor ce privesc imobilizările financiare, precum şi a celor care privesc împrumuturile şi datoriile asimilate. Este cont de **Pasiv**.

**În Credit** se înregistrează:

- valoarea dobânzilor datorate aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate (666);
- diferenţe nefavorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută (665).

**În Debit** se înregistrează:

- suma dobânzilor plătite (512);
- diferenţe favorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută (765).

**Soldul creditor** reprezintă dobânzi datorate şi neplătite.

✓ **Contul 169 „Prime privind rambursarea obligaţiunilor"**ţine evidenţa primelor de rambursare reprezentând diferenţa dintre valoarea de emisiune şi valoarea de rambursare a obligaţiunilor.

**În Credit** se înregistrează:

- valoarea primelor de rambursat amortizate (686).

**În Debit** se înregistrează:

- suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni (161).

**Soldul creditor** reprezintă valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor, neamortizate.

## *2.2. Reflectarea principalelor operațiuni contabile privind capitalul*

**Operațiuni privind capitalul:**

Se constituie o societate comercială cu un capital social de 100.000 lei împărțit în 10.000 acțiuni cu valoarea nominală de 10 lei. Aportul la capitalul social este de: 3.000 acțiuni reprezentând aport în natura format dintr-un teren; 2.000 acțiuni aport în natură reprezentând un autoturism și 1.000 acțiuni reprezentând o clădire, iar 40% reprezintă aport în numerar:

*Se înregistrează subscrierea acțiunilor la constituirea capitalului social:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 456<br>„Decontări cu asociații/ acționarii privind capitalul” | = | 101<br>Capital subscris nevărsat | 100.000 | 100.000 |

*Se înregistrează constituirea aporturilor de către acționari:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 456<br>„Decontări cu asociații/ acționarii privind capitalul” | | 100.000 |
| 2111<br>„Terenuri” | | | 30.000 | |
| 2133<br>„Mijloace de transport” | | | 20.000 | |
| 212 | | | 10.000 | |

BCU IAȘI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | |
|---|---|---|
| „Construcții" | | |
| 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 40.000 | |

*Se înregistrează vărsarea efectivă a capitalului social:* *-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1011<br>"Capital subscris nevărsat" | = 1012<br>„Capital subscris vărsat" | 100.000 | 100.000 |

*Se înregistrează majorarea capitalului social cu 10.000 lei:* *-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1011<br>„Capital subscris nevărsat" | = 1012<br>„Capital subscris vărsat" | 10.000 | 10.000 |

*Se înregistrează reducerea capitalului social cu valoarea nominală a 100 părți sociale:* *-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1012<br>„Capital subscris vărsat | = 456<br>„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul" | 1.000 | 1.000 |

*Se înregistrează restituirea în numerar a valorii nominale a părților sociale retrase de un asociat, în valoare de 1.000 lei:* *-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 456<br>„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul" | = 5311<br>„Casa în lei" | 1.000 | 1.000 |

**Reflectarea principalelor operațiuni contabile privind primele de capital:**

**Prime de emisiune:**

Se înregistrează emiterea a 1.000 noi acțiuni cu valoarea de emisiune de 1,3 lei şi valoarea nominală de 1 leu care se încasează în numerar, după care acestea se încorporează în capitalul social:

BCU IAȘI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Emisiunea acțiunilor:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 456<br>„Decontări cu asociații/ acționarii privind capitalul” | = | % | 1.300 | |
| | | 1011<br>„Capital subscris nevărsat” | | 1.000 |
| | | 1041<br>„Prime de emisiune” | | 300 |

*Se încasează în numerar valoarea acțiunilor:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>„Casa în lei” | = | 456<br>”Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul” | 1.300 | 1.300 |

*Trecerea capitalului subscris nevărsat la capital subscris vărsat:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1011<br>„Capital subscris nevărsat” | = | 1012<br>„Capital subscris vărsat” | 1.000 | 1.000 |

*Încorporarea primei în capitalul social:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1041<br>„Prime de emisiune” | = | 1012<br>„Capital subscris vărsat” | 300 | 300 |

**Prime de aport:**

Se înregistrează majorarea capitalului social printr-un aport reprezentat de un utilaj evaluat la 5.000 lei însumând 45 părți sociale cu valoare de 100 lei fiecare, primă de aport care se încorporează ulterior la rezerve:

*Subscrierea capitalului:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 456<br>“Decontări cu asociații/ acționarii privind capitalul” | = | % | 5.000 | |
| | | 1011<br>„Capital subscris nevărsat” | | 4.500 |
| | | 1043<br>„Prime de aport” | | 500 |

BCUJ/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Depunerea capitalului subscris:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2131 "Echipamente tehnologice" | = | 456 „Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul" | 5.000 | 5.000 |

*Regularizarea capitalului subscris vărsat:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1011 „Capital subscris nevărsat" | = | 1012 „Capital subscris vărsat" | 4.500 | 4.500 |

*Încorporarea primelor de aport la alte rezerve:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1043 „Prime de aport" | = | 1068 "Alte rezerve" | 500 | 500 |

**Prime de fuziune/dizolvare:**

Se înregistrează preluarea activului unei societăți comerciale absorbite în urma fuziunii, constând în utilaje şi mijloace de transport evaluate la 3.000 lei şi disponibilități bănești aflate în conturi bancare în valoare de 2.000 lei. În schimbul activului preluat se decide emiterea a 4.500 acțiuni cu valoare nominală de un leu. Ulterior prima de fuziune se înregistrează în capitalul social.

*Subscrierea capitalului social:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 456 "Decontări cu asociații/ acționarii privind capitalul" | = | % | 5.000 | |
| | | 1011 „Capital subscris nevărsat" | | 4.500 |
| | | 1042 „Prime de fuziune/divizare" | | 500 |

*Înregistrarea preluării activelor aduse prin fuziune:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 456 „Decontări cu asociații/ acționarii privind capitalul" | | 5.000 |
| 2131 „Echipamente tehnologice" | | | 3.000 | |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | |
|---|---|---|
| 5121<br>„Conturi la bănci în lei” | 2.000 | |

*Înregistrarea transferării capitalului social:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1011<br>„Capital subscris nevărsat” | = | 1012<br>„Capital subscris vărsat” | 4.500 | 4.500 |

*- Evidențierea integrării primei de fuziune în capitalul social:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1042<br>„Prime de emisiune” | = | 1012<br>„Capital subscris vărsat” | 500 | 500 |

**Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni:**

Se înregistrează majorarea capitalului social prin conversia de obligațiuni evaluate la valoarea de rambursare de 1.500 lei, în acțiuni cu valoarea nominală de 1.300 lei:

*Evidențierea subscrierii capitalului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 456<br>“Decontări cu asociații/ acționarii privind capitalul” | = | % | 1.500 | |
| | | 1011<br>„Capital subscris nevărsat” | | 1.300 |
| | | 1041<br>„Prime de emisiune” | | 200 |

*Evidențierea transformării obligațiunilor în acțiuni* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 161<br>“Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni” | = | 456<br>„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul” | 1.500 | 1.500 |

*Transferarea capitalului social nevărsat la capital subscris vărsat:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1011<br>“Capital subscris nevărsat” | = | 1012<br>„Capital subscris vărsat” | 1.300 | 1.300 |

**Operațiuni privind rezervele:**

**Rezerve din reevaluare:**



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

Se înregistrează o rezervă din reevaluarea unui utilaj ca diferență între valoarea justă și valoarea contabilă netă, de 7.000 lei. Gradul de uzură fizică și morală (amortizare) este de 2.000 lei:

*Evidențierea rezervei din reevaluare:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2131 "Echipamente tehnologice" | = | 105 „Rezerve din reevaluare" | 7.000 | 7.000 |

*Evidențierea amortizării:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2131 "Echipamente tehnologice" | = | 2813 „Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor" | 2.000 | 2.000 |

Se înregistrează casarea unui utilaj cu o valoare contabilă de 4.000 lei, amortizare de 3000 lei și valoarea justă stabilită în urma reevaluării de 1000 lei:

*Evidențierea reevaluării utilajului:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 105 „ Rezerve din reevaluare" | | 4000 |
| 2131 „Echipamente tehnologice" | | | 1000 | |
| 2813 " Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor" | | | 3000 | |

*Transferarea rezervelor din reevaluare la alte rezerve, în momentul casării utilajului:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 105 "Rezerve din reevaluare" | = | 1068 „Alte rezerve" | 4000 | 4000 |

**Rezerve legale:**

Se înregistrează constituirea de rezerve legale dintr-un profit brut de 8.000 lei (5% din profitul brut dar nu mai mult de 20% din valoarea



BCU "ION CREANGĂ" UNIVERSITY LIBRARY

capitalului social), valoarea capitalului social fiind de 10.000 lei. De menționat că rezervele legale sunt utilizate pentru acoperirea unei pierderi reportate în valoare de 300 lei.

*Repartizarea la rezerve legale a unei părți din profitul brut:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 129<br>"Repartizarea profitului" | = | 1061<br>„Rezerve legale" | 400 | 400 |

*Se evidențiază acoperirea pierderii din rezervele constituite:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1061<br>„Rezerve legale" | = | 1171<br>„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită" | 300 | 300 |

**Rezerve statutare sau contractuale:**

*Se înregistrează constituirea din profitul net al exercițiului financiar curent a rezervelor statutare în sumă de 1.000 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 129<br>"Repartizarea profitului" | = | 1063<br>„Rezerve statutare sau contractuale" | 1.000 | 1.000 |

*Se evidențiază utilizarea rezervelor statutare pentru acoperirea unor pierderi din exercițiul financiar anterior în sumă de 500 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1063<br>"Rezerve statutare sau contractuale" | = | 212<br>„Profit sau pierdere" | 500 | 500 |

*- Se acoperă o pierdere reportată de 400 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1063<br>"Rezerve statutare sau contractuale" | = | 1171<br>„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită" | 400 | 400 |

*Se încorporează diferența de rezerve statutare de 100 lei în capitalul social*

BCU "ALECU RUSSO" UNIVERSITY LIBRARY

: -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1063 "Rezerve statutare sau contractuale" | = | 1012 „Capital subscris vărsat" | 100 | 100 |

**Alte rezerve:**

*Din profitul net al exercițiului financiar se constituie alte rezerve în valoare de 200 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 129 "Repartizarea profitului" | = | 1068 „Alte rezerve" | 200 | 200 |

*Din profitul net se repartizează pentru constituirea fondului de dezvoltare, conform hotărârii AGA, suma de 300 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 129 "Repartizarea profitului" | = | 1068 „Alte rezerve" | 300 | 300 |

*Din profitul reportat se constituie alte rezerve în sumă de 500 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită" | = | 1068 „Alte rezerve" | 500 | 500 |

*Se transferă prime de emisiune la alte rezerve în valoare de 500 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1041 „Prime de emisiune" | = | 1068 „Alte rezerve" | 500 | 500 |

*-Pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți se apelează la alte rezerve, în valoare de 300 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1068 „Alte rezerve" | = | 1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită" | 300 | 300 |

BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se acoperă o pierdere reportată în sumă de 300 lei din alte rezerve: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1068<br>„Alte rezerve” | = | 1171<br>„Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită” | 300 | 300 |

*Se majorează capitalul social social prin încorporarea altor rezerve în sumă de 500 lei:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1068<br>„Alte rezerve” | = | 1012<br>„Capital subscris vărsat” | 500 | 500 |

**Operațiuni privind rezultatul exercițiului financiar:**

*Se înregistrează închiderea contului de cheltuieli efectuate în valoare de 2.000 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 121<br>“Profit sau pierdere” | = | % | 2.000 | |
| | | 607<br>„Cheltuieli privind mărfurile” | | 1.600 |
| | | 6588<br>„Alte cheltuieli de exploatare” | | 200 |
| | | 666<br>„Cheltuieli privind dobânzile” | | 200 |

*Se înregistrează închiderea conturilor de venituri în valoare de 2.200 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 121<br>„Profit sau pierdere | | 2.200 |
| 707<br>“Venituri din vânzarea mărfurilor” | | | 2.000 | |
| 766<br>“Venituri din dobânzi” | | | 200 | |

BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se înregistrează repartizarea profitului net:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 121 "Profit sau pierdere" | = | % | 1.000 | |
| | | 1171 „ Repartizarea profitului reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită" | | 700 |
| | | 1063 „Rezerve statutare sau contractuale" | | 200 |
| | | 1068 „Alte rezerve" | | 100 |

*Se evidențiază acordarea dividendelor către asociați și a primelor reprezentând participarea personalului la realizarea profitului:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită" | = | % | 4.000 | |
| | | 457 „Dividende de plată" | | 3.000 |
| | | 424 „Prime reprezentând participarea personalului la profit" | | 1.000 |

**Operațiuni privind provizioanele:**

**Provizioanele** se constituie la sfârșitul unui exercițiu financiar, pentru datorii cu scadență sau cu valoare incertă, la nivelul valorii acestora.

De exemplu:

Se înregistrează un provizion de către o societate comercială care se află în litigiu cuun client căruia i s-au livrat produse cu risc mare de neîncasare, în valoare de 5.000 lei, dar în anul următor se încasează doar suma de 4.000 lei:

BCU IASI CENTRAL - UNIVERSITY LIBRARY

*Se înregistrează evidenţierea clientului în litigiu:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4118 "Clienţi incerţi sau în litigiu" | = | 4111 "Clienţi" | 5.000 | 5.000 |

*Se înregistrează constituirea provizionului:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6812 "Cheltuieli de exploatare privind provizioanele" | = | 1511 "Provizioane pentru litigii" | 5.000 | 5.000 |

*- Se înregistrează stingerea sumelor faţă de client pentru că s-au achitat în urma unei hotărâri judecătoreşti definitive:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 4118 „Clienţi incerţi sau în litigiu" | | 5.000 |
| 5121 „ Conturi la bănci în lei" | | | 4.000 | |
| 654 „Pierderi din creanţe şi debitori diverşi" | | | 1.000 | |

*Se evidenţiază valoarea comisionului constituit pentru clienţi litigioşi:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1511 "Provizioane pentru litigii" | = | 6812 „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele" | 5.000 | 5.000 |

Se înregistrează un provizion pentru garanţii acordate clienţilor, valoarea acestora fiind de 5% din valoarea produselor livrate care este de 5.000 lei:

*Se înregistrează constituirea provizionului (5.000 lei*5%):* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6812 "Cheltuieli de exploatare privind provizioanele" | = | 1512 "Provizioane pentru garanţii acordate clienţilor" | 250 | 250 |

*Se înregistrează anularea provizionului la expirarea perioadei de garanţie:*

BCU Cluj / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

-lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1512 "Provizioane pentru garanții acordate clienților" | = | 7812 "Venituri din provizioane" | 250 | 250 |

La o societate comercială se constituie un provizion pentru restructurare deoarece se închide una din secții, iar plățile compensatorii ale personalului restructurat sunt stabilite la valoarea de 7.000 lei:

*Se înregistrează constituirea provizionului:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele" | = | 1514 "Provizioane pentru restructurare" | 7.000 | 7.000 |

*Se efectuează plățile compensatorii:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6588 "Alte cheltuieli de exploatare" | = | 4281 „Alte creanțe în legătură cu personalul" | 7.000 | 7.000 |

*Se efectuează plata prin casierie:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4281 "Alte datorii în legătură cu personalul" | = | 5311 „Casa în lei" | 7.000 | 7.000 |

*Se anulează provizionul la data efectuării cheltuielii:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1514 "Provizioane pentru restructurare" | = | 7812 „Venituri din exploatare" | 7.000 | 7.000 |

O societate comercială constituie un provizion pentru majorări de întârziere (accesorii) probabile care vor fi fi suportate în exercițiul financiar următor, ca urmare a neachitării la termen a unor obligații fiscale.

În anul următor se înregistrează riscul în sensul că trebuie achitate majorări de întârziere în valoare de 5.000 lei față de 6.000 lei cât reprezintă provizionul constituit inițial:

BCU IAȘI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se înregistrează constituirea provizionului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6812 "Cheltuieli de exploatare privind provizioanele" | = | 1511 "Provizioane pentru litigii" | 6.000 | 6.000 |

*Se înregistrează achitarea majorărilor de întârziere prin cont curent:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6581 "Despăgubiri, amenzi și penalități" | = | 5121 „Conturi la bănci în lei" | 5.000 | 5.000 |

În cazul când nu este folosit un provizion constituit, se procedează la anularea acestuia:

*Se înregistrează anularea provizionului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1511 "Provizioane pentru litigii" | = | 7812 „Venituri din provizioane" | 6.000 | 6.000 |

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# CAP. III CONTABILITATEA ACTIVELOR IMOBILIZATE

## *3.1. Clasa 2 – Conturi de imobilizări*

**Imobilizările** sau **activele imobilizate**, reprezintă bunuri şi valori de orice natură, mobile sau imobile, corporale sau necorporale, achiziţionate sau create de o entitate economică, destinate să servească pe o perioadă îndelungată de timp (mai mult de un an) la desfăşurarea activităţii entităţii economice şi care nu se consumă la prima utilizare.

Activele imobilizate sunt generatoare de beneficii viitoare, acestea reprezentând potenţialul lor de a contribui direct sau indirect la fluxurile de trezorerie sau echivalente de trezorerie către entitate.

După conţinutul lor/natură economică, imobilizările se împart în:

- corporale;
- necorporale;
- corporale/necorporale în curs de execuţie;
- financiare.

Contabilitatea celor patru categorii de imobilizări se ţine cu ajutorul conturilor din clasa 2, din care fac parte următoarele grupe de conturi:

- Grupa 20 „Imobilizări necorporale";
- Grupa 21 „Imobilizări corporale";
- Grupa 22 „Imobilizări corporale în curs de aprovizionare";
- Grupa 23 „Imobilizări în curs şi avansuri pentru imobilizări";



BCU KAS CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- Grupa 26 „Imobilizări financiare";
- Grupa 28 „Amortizări privind imobilizările";
- Grupa 29 „Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor".

- **Grupa 20 „Imobilizări necorporale"**

Imobilizările necorporale (sau nemateriale) sunt definite de IAS 38" Active necorporale", ca elemente identificabile nemonetare fără suport material sau altfel zis acestea sunt imobilizări care nu sunt reprezentate printr-un bun fizic, concret, ci prin valori nemateriale, respectiv printr-un document juridic sau comercial.

**Din cadrul acestei grupe fac parte 5 conturi, şi anume:**

✓ **Contul 201 „Cheltuieli de constituire"**este contul cu ajutorul căruia se ţine evidenţa cheltuielilor ocazionate de înfiinţarea sau dezvoltarea unei entităţi economice (taxe şi cheltuieli de înscriere şi înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea şi vânzarea de acţiuni şi obligaţiuni, cheltuieli de cercetare a pieţei, de publicitate etc.). Este cont de **Activ.**

**În Debit** se înregistrează cheltuieli ocazionate de înfiinţarea sau dezvoltarea entităţii economice (521, 531, 404, 462).

**În Credit** se înregistrează cheltuieli de constituire amortizate integral (280).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea cheltuielilor de constituire existente.

✓ **Contul 203 „Cheltuieli de dezvoltare"**este contul cu ajutorul căruia se ţine evidenţa cheltuielilor de dezvoltare înregistrate în contul imobilizărilor necorporale. Acestea sunt generate de aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoştinţe, în scopul realizării de produse sau servicii noi sau îmbunătăţite substanţial înaintea stabilirii producţiei de serie, sau a utilizării imobilizărilor (de exemplu: proiectarea, construcţia şi testarea producţiei intermediare sau folosirea intermediară a prototipurilor şi modelelor; proiectarea uneltelor şi matriţelor care implică tehnologie nouă; proiectarea, construcţia şi testarea unei alternative alese pentru aparatele, produsele, procesele, sistemele sau serviciile noi ori îmbunătăţite). Este cont de **Activ.**

**În Debit** se înregistrează:

- lucrările şi proiectele de dezvoltare achiziţionate de la entităţile afiliate sau de la entităţile legate prin interese de participare (451, 453);

- valoarea imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare primite cu titlu gratuit (4753);
- plusuri de inventar constatate la imobilizări de natura cheltuielilor de dezvoltare (4754).

**În Credit** se înregistrează:

- valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare cedate (658);
- cheltuielile de dezvoltare amortizate integral, precum și cheltuielile de dezvoltare aferente brevetelor sau licențelor (280, 205).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea cheltuielilor de dezvoltare existente.

✓ **Contul 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare"** este cont de **Activ**.

**În Debit** se înregistrează:

- brevete, licențe, mărci comerciale și alte valori similare achiziționate, realizate pe cont propriu, aportate în natură, precum și cele primite cu titlu gratuit (404, 233, 203, 721, 456, 131);
- valoarea concesiunilor preluate (167);
- imobilizări de natura cheltuielilor de dezvoltare aferente brevetelor sau licențelor (203).

**În Credit** se înregistrează:

- concesiuni, brevete, licențe, alte drepturi și valori similare cedate și scoase din evidență (280, 658);
- valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și valori similare depuse ca aport de capital la capitalul altei persoane juridice (261, 263, 265);
- valoarea neamortizată a imobilizărilor de natura brevetelor, licențelor, mărcilor scoase din evidență (658).

**Soldul debitor** reprezintă concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare existente.

**Concesiunea** reprezintă dreptul de exploatare a unor bunuri și/servicii, pe o durată determinată, obținut de o persoană numită concesionar de la o altă persoană numită concedent, în schimbul unui venit anual numit redevența. Concesionarul înregistrează bunurile preluate în concesiune ca imobilizări necorporale și redevența datorată ca o cheltuială de exploatare.

**Brevetul de invenție** reprezintă un titlu eliberat de organisme competente care oferă unele drepturi inventatorului, principalul fiind reprezentat de exploatarea exclusivă a investiției.



BCU "CAROL I" UNIVERSITY LIBRARY

**Licența** reprezintă contractul prin care deținătorul unui brevet sau a unei mărci cedează contra plată dreptul de a valorifica pentru o perioadă determinată brevetul sau marca de către o persoană fizică sau juridică sau chiar de către stat. În domeniul comerțului activitatea de licențiere se concretizează în licențe de export și import care-i permit deținătorului vânzarea, respectiv cumpărarea de bunuri, lucrări și servicii în și din afara spațiului comunitar.

**Marca de fabrică** reprezintă un semn distinctiv constituit din cuvinte, litere, cifre, imagini, care asigură produselor și serviciilor furnizate de o anumită entitate, diferențe față de alte elemente similare. Marca oferă cumpărătorilor garanții de calitate.

✓ **Contul 207 „Fond comercial"**. Fondul comercial apare de regulă la consolidarea contabilității și se determină ca diferență între costul de achiziție al titlurilor și valoarea justă, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de o entitate economică. **Fondul comercial cuprinde**: clientela, vadul comercial și reputația unei firme.

În cazul în care fondul comercial este tratat ca activ, reglementările legale prevăd amortizarea acestuia în principiu pe o perioadă de 5 ani. Potrivit reglementărilor fiscale, fondul comercial este un activ neamortizabil. Sunt două tipuri de fonduri comerciale, și anume:

**Fond comercial pozitiv**, care este tratat ca **activ** și care înregistrează în **debit** diferențe pozitive dintre costul de achiziție și valoarea justă la data tranzacției a părții din activul net, iar în **credit** evidențiază valoarea fondului comercial scos din evidență;

**Fond comercial negativ**, care este tratat ca **pasiv**, și care înregistrează în **credit** diferențe negative dintre costul de achiziție și valoarea justă la data tranzacției a părții din activul net, iar în **debit** cota parte din fondul comercial negativ reluat la venituri.

**Soldul contului** reprezintă valoarea fondului comercial existent pozitiv sau negativ.

✓ **Contul 208 „Alte imobilizări necorporale"** ține evidența programelor informatice create de o entitate economică sau achiziționate de la terți și alte imobilizări necorporale. Este cont de **Activ**.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate (404);

- valoarea programelor informatice şi a altor imobilizări necorporale achiziţionate de la entităţile afiliate sau de la entităţi legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea programelor informatice realizate pe cont propriu (233, 721);
- valoarea programelor informatice reprezentând aport la capitalul social (456);
- valoarea programelor informatice şi a altor imobilizări necorporale primate cu titlu gratuit (4753);
- plusurile de inventor constatate la programele informatice şi la alte imobilizări necorporale (4754).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea altor imobilizări necorporale cedate sau scoase din evidenţă (280, 658);
- valoarea altor imobilizări necorporale aportate şi retrase (456);
- valoarea altor imobilizări necorporale depuse ca aport la capitalul altor entităţi, în schimbul dobândirii de participaţii la capitalul acestora (261, 263, 265).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea altor imobilizări necorporale existente. Perioada maximă de amortizare a programelor informatice este de 3 ani.

- **Grupa 21 „Imobilizări corporale".**

Imobilizările corporale sau de natură materială sunt definite de **IAS 16 „Imobilizări corporale"** şi reprezintă bunuri de folosinţă îndelungată în activitatea unei entităţi economice deţinute pentru a fi utilizate în producţia de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terţilor sau pentru a fi folosite în scopuri administrative. Aici se includ: terenuri şi construcţii, instalaţii tehnice şi maşini, echipamente, utilaje, mobilier, birotică, animale, plantaţii, avansuri şi imobilizări corporale în curs de execuţie.

Conturile care fac parte din grupa 21 sunt următoarele:

✓ **Contul 211 „Terenuri şi amenajări de terenuri"**

Amenajările de terenuri includ cheltuieli pentru punerea în valoare a terenurilor constând în: racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, împrejmuiri, lucrări de acces etc.

Este cont de **Activ**.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea terenurilor achiziționate, a terenurilor aport la capital, a terenurilor primite prin subvenții pentru investiții cu titlu gratuit și a celor primite în regim de leasing financiar (404, 456, 4751, 4753);
- valoarea terenurilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea la cost de producție a amenajărilor de terenuri realizate pe cont propriu (231, 722);
- valoarea creșterii rezultate din reevaluarea terenurilor (105).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea terenurilor și a amenajărilor de terenuri cedate și amortizate (281, 658);
- valoarea terenurilor aportate, retrase (456);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea terenurilor (105);
- valoarea terenurilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altei entități economice în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265);
- valoarea terenurilor folosite pentru construirea de ansambluri de locuințe destinate vânzării, reclasificate ca mărfuri (371);
- valoarea terenurilor expropriate (671);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea terenurilor recunoscute ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681).

**Soldul debitor** reflectă valoarea terenurilor și costul efectiv al amenajărilor de terenuri.

Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri, iar contabilitatea analitică prezintă terenurile în funcție de categoria lor, și anume: terenuri agricole, silvice, cu construcții, fără construcții, cu zăcăminte etc.

Terenurile nu se amortizează, în timp ce amenajările de teren sunt supuse amortizării pentru o perioadă de 10 ani.

✓ **Contul 212 „Construcții" este de Activ** cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării construcțiilor.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții ca aport la capitalul social (404, 231, 4751, 456);



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- valoarea creşterii rezultate din reevaluarea construcţiilor (105);
- valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi la construcţiile primite cu chirie şi restituite proprietarului (281);
- valoarea construcţiilor primite cu titlu gratuit (4753);
- valoarea construcţiilor achiziţionate de la entităţi afiliate sau de la entităţi legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea construcţiilor primite în regim de leasing financiar (167);
- creşterea faţă de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea construcţiilor, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea, recunoscută anterior la acel activ (781);
- costul estimat iniţial cu demontarea şi mutarea imobilizării corporale la scoaterea din evidenţă, precum şi cele cu restaurarea amplasamentului (151).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea construcţiilor cedate sau scoase din evidenţă (281, 658);
- valoarea construcţiilor distruse de calamităţi (671);
- valoarea construcţiilor aportate şi retrase (456);
- valoarea construcţiilor cedate în regim de leasing financiar (267);
- valoarea descreşterii rezultate din reevaluarea construcţiilor (105);
- valoarea clădirilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altei entităţi economice (261, 263).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea construcţiilor existente.

✓ **Contul 213 „Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale si plantaţii"** este cont de **Activ**.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor, plantaţiilor achiziţionate, realizate din producţie proprie, primite cu titlu gratuit, aport la capitalul social, primite în regim de leasing financiar (404, 446, 231, 722, 131, 456, 167);
- valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi la imobilizările corporale primite cu chirie şi restituite proprietarului (281);
- valoarea creşterii rezultate din reevaluare (105).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor, plantaţiilor cedate sau scoase din evidenţă (281, 658);
- valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor, plantaţiilor aportate, retrase (456);



BCU "ION CREANGĂ" UNIVERSITY LIBRARY

- valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor, plantațiilor cedate în regim de leasing financiar (267);
- valoarea descreşterii rezultate din reevaluare (105).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea instalațiilor tehnice, a mijloacelor de transport, a animalelor, a plantațiilor existente etc.

✓ **Contul 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale"**. Este cont de **Activ**.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi altor active corporale achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, aport la capitalul social, primite în regim de leasing financiar (404, 446, 231, 722, 131, 456, 167);
- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriaşi la imobilizările corporale primite cu chirie şi restituite proprietarului (281);
- valoarea creşterii rezultate din reevaluare (105).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi altor active corporale cedate sau scoase din evidență (281, 658);
- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi altor active corporale distruse de calamități (671);
- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi altor active corporale aportate şi retrase (456);
- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi altor active corporale cedate în regim de leasing financiar (267);
- valoarea descreşterii rezultate din reevaluare (105).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea mobilierului, a aparaturii birotice, a echipamentelor de protecție a valorilor umane şi materiale şi altor active corporale existente.

• **Grupa 22 „Imobilizări corporale in curs de aprovizionare"** cuprinde doua conturi reprezentând instalații tehnice, mijloace de transport, animale



BCU ARAD CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

si plantații in curs de aprovizionare (cont 223) si mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active corporale in curs de aprovizionare (cont 224), care prezintă aceiași funcțiune ca si conturile din grupa 21.

- **Grupa 23 „Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări"**

Sunt considerate imobilizări în curs investițiile neterminate la sfârșitul unui exercițiu financiar, executate în regie proprie, facturate de terți sau aduse sub formă de aport în natură de către asociați, precum și avansuri acordate furnizorilor de imobilizări până la decontarea acestora. Evidența acestor imobilizări se ține cu ajutorul a patru conturi:

✓ **Contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție"** care este cont de **Activ**.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs facturate de furnizori (404);
- valoarea imobilizărilor realizate pe cont propriu (722);
- valoarea imobilizărilor aduse ca aport la capitalul social (456).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs, recepționate (212, 213, 214);
- valoarea imobilizărilor corporale în curs, cedate (658);
- valoarea imobilizărilor corporale în curs, aportate și retrase (456);
- valoarea imobilizărilor corporale în curs, distruse de calamități (671).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs, nerecepționate.

✓ **Contul 232 „Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"** este cont de **Activ**.

În **Debit** se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale (404).

În **Credit** se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale, decontate (404).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale, nedecontate.

✓ **Contul 233 „Imobilizări necorporale în curs de execuție"**este cont de **Activ**.



BCU "CAROL I" CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

În **Debit** se înregistrează:
- valoarea imobilizărilor necorporale în curs facturate de furnizori inclusiv entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (404, 451, 453);
- valoarea imobilizărilor realizate pe cont propriu (721);
- valoarea imobilizărilor aportate la capital social (456).

În **Credit** se înregistrează:
- valoarea imobilizărilor recepționate (203, 205, 208);
- valoarea imobilizărilor aportate și retrase (456).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea imobilizărilor necorporale în curs.

✓ **Contul 234 „Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"**este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale și diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a avansurilor acordate în valută (765).

În **Credit** se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, decontate (404) și diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a avansurilor acordate în valută (665).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, nedecontate.

- **Grupa 26 „Imobilizări financiare"**. Această grupă include conturile:

✓ **Contul 261 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate"**este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează:
- valoarea acțiunilor dobândite prin achiziție sau aport la capitalul social al entităților afiliate (512, 531, 269, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 371);
- diferența dintre valoarea acțiunilor dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale sau necorporale aportate (106);
- valoarea acțiunilor primite ca urmare a reinvestirii dividendelor cuvenite din profitul net (761);
- diferența dintre valoarea acțiunilor dobândite și valoarea mărfurilor



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

care au constituit obiectul participării în natură la capitalul entităților afiliate (758);

- valoarea acțiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților afiliate la care se dețin participații, prin încorporarea rezervelor (106).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea cheltuielilor privind acțiunile deținute la entitățile afiliate, cedate (664).

**Soldul debitor** reprezintă acțiunile existente la entitățile afiliate.

✓ **Contul 263 „Interese de participare"**este cont de **Activ**. Ține evidența titlurilor sub forma intereselor de participare pe care o persoană juridică le deține în vederea realizării unor venituri financiare, fără a interveni în gestiunea societății comerciale la care sunt deținute titlurile.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea participațiilor dobândite prin achiziție sau aport (512, 531, 269, 205, 208, 211 – 214, 371);
- valoarea participațiilor primite ca urmare a reinvestirii dividendelor cuvenite din profitul net (761);
- diferența dintre valoarea participațiilor dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul întreprinderilor asociate (106).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea cheltuielilor privind participațiile deținute la întreprinderile asociate, cedate (664);
- costul de achiziție al participațiilor evaluate la consolidare prin metoda punerii în echivalență (264).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea imobilizărilor financiare sub formă de interese de participare deținute.

✓ **Contul 264"Titluri puse in echivalență"**, cont care apare numai in situațiile financiare anuale consolidate.

În **Debit** se înregistrează:

- costul de achiziție al titlurilor evaluate prin metoda punerii în echivalență (263);
- partea cuvenită investitorului din profitul înregistrat în exercițiul financiar curent de întreprinderea asociată (768);
- partea cuvenită investitorului din rezervele înregistrate de



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

întreprinderea asociată în care se deţin participaţii , cu ocazia consolidării prin metoda punerii în evidenţă (1068).

În **Credit** se înregistrează:

- partea cuvenită investitorului din pierderea înregistrata în exerciţiul curent de întreprinderea asociată, cu ocazia consolidării prin punerea în echivalenţă a participaţiei deţinută de investitor în întreprinderea asociată (668).

✓ **Contul 265 „Alte titluri imobilizate"** este cont de **Activ**, cu ajutorul lui se ţine evidenţa altor titluri de valoare deţinute pe o perioadă îndelungată cum ar fi: depozitele pe termen lung sub formă de disponibilităţi în conturi bancare sau aflate la alte instituţii financiare, diverse garanţii şi cauţiuni depuse la terţi.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea altor titluri dobândite prin achiziţie sau aport (512, 531, 205, 208, 211 - 214, 269, 371);
- valoarea titlurilor primite ca urmare a reinvestirii dividendelor cuvenite din profitul net (761).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea altor titluri imobilizate cedate (664).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea altor titluri imobilizate existente.

✓ **Contul 267 „Creanţe imobilizate"** este cont de Activ.

Creanţele imobilizate cuprind: depozite, garanţii şi cauţiuni depuse de entitate la terţi, obligaţiuni achiziţionate cu ocazia emisiunii de obligaţiuni care urmează a fi deţinute pe o perioadă mai mare de 1 an.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea împrumuturilor acordate şi a veniturilor rezultte din dobânzile aferente creanţelor imobilizate, precum şi a garanţiilor depuse la furnizori (411, 766, 512, 531, 763);
- diferenţele favorabile de curs valutar aferente împrumuturilor acordate în valută, rezultate din evaluarea acestora la cursul de la închiderea exerciţiului financiar (765);
- diferenţele favorabile aferente creanţelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la finele lunii, respectiv la închiderea exerciţiului financiar (768).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor acestora, încasate, precum și a garanțiilor restituite de furnizori (512, 531);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente împrumuturilor acordate realizate în urma încasării creanțelor sau evaluării acestora la cursul de la închiderea exercițiului (665);
- valoarea dobânzii facturate la locator în cazul leasing-ului financiar (411);
- valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (663).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea împrumuturilor acordate și a altor creanțe imobilizate.

✓ **Contul 269 „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"** este cont rectificativ de imobilizări financiare, după funcția contabilă este cont de **Pasiv** care ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare (acțiuni).

În **Credit** se înregistrează sumele datorate pentru achiziționarea imobilizărilor financiare (261, 263,265) și diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea împrumuturilor și datoriilor în valută la cursul înregistrat la închiderea exercițiului (665).

În **Debit** se înregistrează sumele plătite pentru imobilizări financiare (512, 531) și diferențele favorabile de curs valutar (765).

**Soldul creditor** reflectă sumele datorate pentru imobilizările financiare achiziționate.

- **Grupa 28 „Amortizări privind imobilizările"**

**Amortizarea** reprezintă recuperarea treptată a valorii imobilizărilor aflate în patrimoniul entității economice, ca urmare a deprecierii ireversibile a acestora. Sunt supuse amortizării atât imobilizările corporale cât și cele necorporale. Nu se amortizează imobilizările în curs și nici imobilizările financiare.

Pentru calcularea amortizării imobilizărilor corporale și necorporale se ține seama de:

- valoarea de intrare a imobilizărilor;
- duratele de utilizare normală a imobilizărilor;
- regimul sau metoda de amortizare utilizată.

La imobilizările necorporale, perioada de utilizare este cuprinsă între 3 - 5 ani, sau durata prevăzută pentru exploatarea lor, conform contractelor încheiate.

BCU "ION CREANGĂ" UNIVERSITY LIBRARY

La imobilizările corporale, duratele de utilizare normală, precum şi regimul de amortizare sunt stabilite şi recomandate prin legislaţie. Terenurile supuse amortizării sunt doar cele cu destinaţie economică dobândite de agenţii economici prin acte de vânzare-cumpărare, sau prin despăgubiri, în cazul exproprierilor. Acestea se amortizează pe seama cheltuielilor de exploatare, în baza unei cote procentuale din cuantumul dobânzii curente la disponibilităţile băneşti, egală ca valoare cu preţul de achiziţie a terenurilor respective.

Nu se supun amortizării: bălţile, lacurile, iazurile şi terenurile împădurite care nu sunt rezultatul unei investiţii, iar dacă sunt investiţii efectuate pentru amenajarea lacurilor, bălţilor şi iazurilor se amortizează în cel mult 10 ani.

Imobilizările corporale se amortizează de la data punerii în funcţiune şi până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de utilizare.

Amortizarea se calculează prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor şi se include în cheltuielile de exploatare în corelaţie cu gradul de utilizare al acestora.

Amortizarea imobilizărilor concesionate, închiriate sau în regim de leasing se calculează de către entităţile economice care le au în proprietate.

Potrivit Legii nr. 15/1994 republicată, sunt 3 metode de amortizare: **liniară; degresivă; accelerată.**

**Amortizarea liniară** constă în repartizarea uniformă a valorii de intrare a imobilizărilor corporale asupra cheltuielilor de exploatare, proporţional cu durata normală de utilizare exprimată în ani.

Ea se calculează prin aplicarea cotei medii anuale de amortizare la valoarea de achiziţie a imobilizărilor.

Cota medie anuală de amortizare se stabileşte în procente, ca raport între 100 şi durata normală de utilizare exprimată în ani. Duratele de utilizare normală a mijloacelor fixe stabilite în ani şi cotele medii de amortizare a acestora exprimate în procente sunt cuprinse în Catalogul privind duratele normale de funcţionare şi clasificaţia mijloacelor fixe şi, respectiv, normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale şi necorporale.

**Amortizarea degresivă** constă în multiplicarea cotelor medii de amortizare liniară cu coeficienţii prevăzuţi de legislaţie, şi anume:

- 1,5 pentru mijloacele fixe cu durata normală de utilizare cuprinsă



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

între 2 - 5 ani;
- 2,0 pentru mijloacele fixe cu durata normală de utilizare cuprinsă între 5 - 10 ani;
- 2,5 pentru mijloacele fixe cu durata normală de utilizare mai mare de 10 ani.

**Amortizarea accelerată** constă în calcularea, la data intrării activelor imobilizate în patrimoniul unei entități economice, a unei amortizări anuale de până la 50% din valoarea de intrare a acestora, prin raportarea valorii rămase la numărul de ani de utilizare rămași. Pentru utilizarea regimului de amortizare accelerată este necesară aprobarea Ministerul Finanțelor Publice, pentru că se încarcă cheltuielile de exploatare, fapt care determină reducerea profitului și respectiv a impozitului pe profit.

✓ **Contul 280 „Amortizări privind imobilizările necorporale"** este un cont de **Pasiv.**

În **Credit** se înregistrează valoarea amortizării imobilizărilor necorporale (681).

În **Debit** se înregistrează amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale vândute sau scoase din evidență (201, 203, 205, 207, 208).

**Soldul creditor** reprezintă amortizarea imobilizărilor necorporale.

✓ **Contul 281 „Amortizări privind imobilizările corporale"** este cont de **Pasiv.**

În **Credit** se înregistrează:
- cheltuielile aferente amortizării imobilizărilor corporale (681);
- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului (212, 213, 214);
- ajustarea amortizării cumulate înregistrate până la data reevaluării imobilizării corporale, atunci când reevaluarea se efectuează prin aplicarea unui indice (105).

În **Debit** se înregistrează:
- valoarea amortizării imobilizărilor corporale vândute sau scoase din evidență (211 - 214);
- valoarea investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (212, 213);



BCU ASEM TRADITIONAL UNIVERSITY LIBRARY

- valoarea amortizării imobilizărilor corporale, eliminată cu ocazia reevaluării, din valoarea contabilă brută a acestora (212).

**Soldul creditor** reprezintă amortizarea imobilizărilor corporale.

- **Grupa 29 „Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor"** include patru conturi:

✓ **Contul 290 „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" este un cont de Pasiv.**

În **Credit** se înregistrează sume reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (681).

În **Debit** se înregistrează sume reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (781).

**Soldul creditor** reprezintă ajustări aferente imobilizărilor necorporale.

✓ **Contul 291 „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale"** este cont de **Pasiv.**

În **Credit** se înregistrează sume reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (681).

În **Debit** se înregistrează sume reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (781).

**Soldul creditor** reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (781).

✓ **Contul 293 „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție"** este cont de **Pasiv.**

În **Credit** se înregistrează sume reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs (681).

În **Debit** se înregistrează sume reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs (781).

**Soldul creditor** reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor în curs.

✓ **Contul 296 „Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare"** este cont de **Pasiv.**

În **Credit** se înregistrează sume reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor financiare (686).

În **Debit** se înregistrează sume reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor financiare (786).

**Soldul creditor** reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor financiare.

Prin urmare, din prezentarea funcțiunii conturilor reprezentând ajustări, se observă că acestea au funcție contabilă de pasiv, se creditează cu valoarea ajustărilor constituite sau majorate, se debitează cu valoarea ajustărilor diminuate sau anulate, iar soldul creditor exprimă valoarea ajustărilor existente la un moment dat.

În reglementările contabile emise conform prevederilor directivelor europene se precizează că entitățile economice au obligația să respecte principiile prudenței, continuității activității și independenței exercițiilor financiare, în vederea evaluării patrimoniului, a tranzacțiilor și evenimentelor înregistrate într-o anumită perioadă, astfel încât atunci când se constată deprecieri sau pierdere de valoare reversibilă a elementelor de activ cum sunt: imobilizări, stocuri, creanțe, elemente de trezorerie, să efectueze corecții sub forma constituirii de ajustări și de asemeni în cazul când sunt datorii incerte cu un risc mare de neîncasare, se pot constitui provizioane pentru acoperirea lor.

Astfel, ajustările pentru deprecierea activelor imobilizate se constituie de regulă la sfârșitul anului, când în urma operațiunilor de inventariere se constată deprecieri reversibile ale activelor imobilizate neamortizabile, cum sunt: terenuri și active financiare.

Mărimea ajustărilor se stabilește prin calculul diferenței dintre valoarea de intrare mai mare și valoarea actuală mai mică stabilită la inventariere, regulă valabilă și în cazul activelor imobilizate care se amortizează.

Constituirea și majorarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se face prin majorarea cheltuielilor, iar anularea sau diminuarea se face pe seama veniturilor.

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

## 3.2. Reflectarea prin operaţiuni contabile a principalelor mişcări privind imobilizările

**Operaţiuni privind imobilizările necorporale:**

*Evidenţierea cheltuielilor de constituire a unei societăţi comerciale, prin creditarea entităţii de către un asociat:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 201<br>„Cheltuieli de constituire” | = | 462<br>„Creditori diverşi” | 1.000 | 1.000 |

*Depunerea de către asociat a unei sume în lei la casierie:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>„Casa în lei” | = | 4551<br>„Acţionari/asociaţi conturi-curente” | 1.000 | 1.000 |

*Achitarea cu numerar a taxelor de constituire:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 201<br>“Cheltuieli de constituire” | = | 5311<br>„Casa în lei” | 500 | 500 |

*Achitarea cu numerar a taxelor la Oficiul Registrul Comerţului:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5311<br>„Casa în lei” | | 372 |
| 201<br>„Cheltuieli de constituire | | | 300 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă” | | | 72 | |

*Amortizarea lunară a cheltuielilor de constituire:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6811<br>“Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor” | = | 2801<br>„Amortizarea cheltuielilor de constituire” | 80 | 80 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Evidențierea cheltuielilor de constituire complet amortizate (scoaterea din evidență):* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2801 "Amortizarea cheltuielilor de constituire" | = | 201 „Cheltuieli de constituire" | 800 | 800 |

*Înregistrarea unor cheltuieli de dezvoltare reprezentând un proiect de cercetare pentru îmbunătățirea unor produse:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 203 "Cheltuieli de dezvoltare" | = | 233 „Imobilizări necorporale în curs de execuție" | 2.000 | 2.000 |

*Evidențierea unor lucrări de cercetare realizate în regie proprie:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 203 "Cheltuieli de dezvoltare" | = | 233 „Imobilizări necorporale în curs de execuție" | 1.000 | 1.000 |

*Acordarea unui avans pentru imobilizări necorporale în vederea asimilării de noi produse:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5121 „Conturi la bănci în lei" | | 2.480 |
| 234 „ Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale" | | | 2.000 | |
| 4426 „T.V.A. deductibilă" | | | 480 | |

*-Evidențierea recepției parțiale a unei lucrări reprezentând modernizarea unei tehnologii de fabricație:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 404 „Furnizori de imobilizări" | | 2.480 |
| 233 „ Imobilizări necorporale în curs de execuție" | | | 2.000 | |
| 4426 „T.V.A. deductibilă" | | | 480 | |

BCU "SIO CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Decontarea avansului acordat:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 404<br>„Furnizori de imobilizări” | = | % | 2.480 | |
| | | 234<br>“Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale” | | 2.000 |
| | | 4426<br>„T.V.A. deductibilă” | | 480 |

*Se concesionează un teren în valoare de 10.000 lei pe o durată de 10 ani cu redevența anuală de 1.000 lei (10.000/10ani):* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 205<br>“Concesiuni, brevete, licențe mărci comerciale, drepturi și active imobilizate” | = | 167<br>Alte împrumuturi și datorii asimilate” | 10.000 | 10.000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 404<br>„Furnizori de imobilizări” | | 1.240 |
| 612<br>“Cheltuieli cu redevențe, locațiile de gestiune și chiriile” | | | 1.000 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă” | | | 240 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 404<br>“Furnizori de imobilizări” | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei” | 1.240 | 1.240 |

*Evidențierea amortizării anuale a concesiunii:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6811<br>„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor” | = | 2805<br>“Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, comerciale, mărcilor drepturilor și activelor similare” | 1.000 | 1.000 |

BCU/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Scoaterea din evidență a concesiunii după amortizarea integrală: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2805<br>"Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, comerciale, mărcilor drepturilor şi activelor similare" | = | 205<br>"Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi active asimilate" | 10.000 | 10.000 |

*Se achiziționează un brevet de invenție prin cont bancar, cu prețul de 5.000 lei +T.V.A. 24 %. Durata de viață este de 5 ani: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 404<br>„Furnizori de imobilizări" | | 6.200 |
| 205<br>„Concesiuni, brevete, licențe mărci comerciale, drepturi şi active asimilate" | | | 5.000 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă" | | | 1.200 | |

*- Se achită factura: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 404<br>"Furnizori de imobilizări" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 5.950 | 5.950 |

*Se evidențiază amortizarea lunară (5.000/60) : -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 681<br>"Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" | = | 2805<br>"Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare" | 83 | 83 |

*Se scoate din evidență brevetul amortizat integral: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2805<br>"Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare" | = | 205<br>"Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi active similare" | 5.000 | 5.000 |

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

**Operaţiuni privind imobilizări corporale:**

*Se evidenţiază achiziţionarea unui teren în valoare de 20.000 lei cu un T.V.A. aferent de 24%;* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 404<br>„Furnizori de imobilizări" | | 24.800 |
| 2111<br>„Terenuri" | | | 20.000 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă" | | | 4.800 | |

*Se achită factura furnizorului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 404<br>"Furnizori de imobilizări" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 24.800 | 24.800 |

*Se achiziţionează un mijloc de transport în valoare de 7.000 lei cu T.V.A. 24%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 404<br>„Furnizori de imobilizări" | | 8.680 |
| 2133<br>„ Mijloace de transport" | | | 7.000 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă" | | | 1.680 | |

*Se evidenţiază trecerea pe cheltuieli a amortizării mijlocului de transport (7.000/120luni):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6813<br>„Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor" | = | 2813<br>"Amortizarea instalaţiilor privind mijloacelor de transport animalelor şi plantaţiilor" | 58 | 58 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Scoaterea din evidență a mijlocului de transport după ce a fost amortizat integral:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2813<br>"Amortizarea instalațiilor mijloacelor de transport animalelor și plantațiilor" | = | 2133<br>"Mijloace de transport" | 7.000 | 7.000 |

*Se înregistrează construirea în regie proprie a unui depozit, utilizând materiale auxiliare în valoare de 5.000 lei, cheltuieli cu salariile în valoare de 3.000 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6021<br>„Cheltuieli cu materiale consumabile" | = | 3021<br>„Materiale auxiliare" | 5.000 | 5.000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 641<br>„Cheltuieli cu salariile personalului" | = | 421<br>„Personal-salarii datorate" | 3.000 | 3.000 |

*Se evidențiază investiția neterminată la sfârșitul lunii:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 231<br>"Imobilizări corporale în curs de execuție" | = | 722<br>"Venituri din producția de imobilizări corporale" | 8.000 | 8.000 |

*Se evidențiază alte cheltuieli cu materialele consumate în luna următoare:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6021<br>„Cheltuieli cu materiale consumabile" | = | 3021<br>„Materiale auxiliare" | 2.000 | 2.000 |

*Se decontează cheltuielile de investiții efectuate în luna următoare:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 231<br>"Imobilizări corporale în curs de execuție" | = | 722<br>„Venituri din producția de imobilizări corporale" | 2.000 | 2.000 |

BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se recepționează darea în funcțiune a depozitului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 212<br>"Construcții" | = | 231<br>„Imobilizări corporale în curs de execuție" | 10.000 | 10.000 |

*Se înregistrează amortizarea lunară a depozitului (10.000/20ani*12 luni):*
*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6811<br>„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" | = | 2812<br>"Amortizarea construcțiilor" | 41 | 41 |

*Se înregistrează primirea unei subvenții pentru achiziționarea unor bunuri în valoare de 5.000 lei + T.V.A. 24%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | = | 475<br>„ Subvenții pentru investiții" | 5.000 | 5.000 |

*Se achiziționează bunurile din subvenția primită:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 404<br>„Furnizori de imobilizări" | | 6.200 |
| 2132<br>„Aparate şi instalații de măsurare, control şi reglare" | | | 5.000 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă" | | | 1.200 | |

*- Se achită factura:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 404<br>"Furnizori de imobilizări" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 6.200 | 6.200 |

BCUIAȘI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se calculează amortizarea lunară aferenta bunurilor achiziționate (5.000lei/5ani*12luni):* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" | = | 2813 "Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor" | 83 | 83 |

*Includerea la venituri a cotei părți din subvenția acordată:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 475 "Subvenții pentru investiții" | = | 741 „Venituri din subvenții de exploatare" | 83 | 83 |

Se înregistrează scoaterea din funcțiune a unui utilaj cu valoarea de intrare de 30.000 lei, amortizată integral. Cheltuielile privind casarea sunt în valoare totală de 3.000 lei, din care cu materiale diverse 1.000 lei și cu salariile 2.000 lei. În urma dezmembrării utilajului se recuperează materiale în valoare de 3.200 lei, din care materiale diverse 1.000 lei și piese de schimb 2.200 lei:

*Evidențierea diminuării activului cu utilajul scos din funcțiune:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2813 "Amortizarea instalațiilor mijloacelor de transport animalelor și plantațiilor" | = | 475 "Subvenții pentru investiții" | 30.000 | 30.000 |

*Evidențierea cheltuielilor de casare:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6028 "Cheltuieli privind furajele" | = | 3028 „Alte materiale consumabile" | 1.000 | 1.000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 641 „Cheltuieli cu salariile personalului" | = | 421 „Personal-salarii datorate" | 2.000 | 2.000 |

BCU "Ion Creangă" CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Înregistrarea materialelor rezultate din casare:* -lei-

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | 758 „Alte venituri din exploatare” | | 3.200 |
| 3028 „Alte materiale consumabile” | = | 1.000 | |
| 3024 „Piese de schimb” | | 2.200 | |

Se înregistrează vânzarea unui mijloc de transport la un preț de 20.000 lei fără T.V.A., valoarea de intrare fiind de 35.000 lei iar amortizarea cumulată este de 18.000 lei:

*Diminuarea activului entității cu valoarea mijlocului de transport:* -lei-

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | 2133 „Mijloace de transport” | | 35.000 |
| 2813 “Amortizarea instalațiilor mijloacelor de transport animalelor și plantațiilor | = | 18.000 | |
| 6583 “Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital” | | 17.000 | |

*Se evidențiază vânzarea efectivă:* -lei-

| | | | |
|---|---|---|---|
| 461 ”Debitori diverși” | % | 24.800 | |
| = | 6583 „Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital” | | 20.000 |
| | 4427 „T.V.A. colectată” | | 4.800 |

BCU IASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Evidențierea cheltuielilor cu amortizarea:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2813 "Amortizarea instalațiilor mijloacelor de transport animalelor și transporturilor" | = | 475 „Subvenții pentru investiții" | 18.000 | 18.000 |

*Se înregistrează un act de donație pentru un echipament tehnologic în valoare de 10.000 lei, amortizarea fiind de 50%:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 2131 „Echipamente tehnologice" | | 10.000 |
| 2813 "Amortizarea instalațiilor mijloacelor de transport animalelor și transporturilor" | | | 5.000 | |
| 658 "Alte cheltuieli de exploatare" | | | 5.000 | |

*Evidențierea T.V.A. aferenta valorii rămase prin includerea în cheltuieli deductibile fiscal:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" | = | 4427 "T.V.A. colectată" | 1.200 | 1.200 |

*Se înregistrează scoaterea din evidență a unei construcții distruse de inundații, cu o valoare contabilă de 50.000 lei și amortizare cumulată de 50%:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 212 „Construcții" | | 50.000 |
| 2812 „Amortizarea construcțiilor" | | | 25.000 | |

BCU "SIO CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | |
|---|---|---|---|
| 671<br>"Cheltuieli privind calamitățile şi alte evenimente extraordinare" | | 25.000 | |

Se constată lipsa la inventar din motive neimputabile, a unui mijloc de transport cu valoare contabilă de 30.000 lei şi valoare amortizată de 20.000 lei:

*Evidențierea lipsei la inventar:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 2133<br>„Mijloace de transport" | | 30.000 |
| 2813<br>"Amortizarea instalațiilor mijloacelor de transport animalelor şi transporturilor" | | | 20.000 | |
| 6583<br>„Cheltuieli privind activele cedate şi alte operații de capital" | | | 10.000 | |

*Evidențierea T.V.A. aferenta valorii rămase a mijlocului de transport (10.000lei*24%):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 635<br>"Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" | = | 4427<br>"T.V.A. colectată" | 2.400 | 2.400 |

**Operațiuni privind imobilizările financiare:**

Se înregistrează achiziționarea unor titluri de participare reprezentând 20.000 acțiuni cu prețul de 1 leu/bucată care se achită prin bancă. Comisionul datorat societății de valori mobiliare care a efectuat tranzacția este de 1%. Dividendele achitate în anul următor sunt în sumă de 5.000 lei:

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

-lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 261 "Acțiuni deținute la entități afiliate" | = | 5121 "Conturi la bănci în lei" | 20.000 | 20.000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 622 „Cheltuieli privind comisioanele și onorariile" | = | 5121 "Conturi la bănci în lei" | 200 | 200 |

*Încasarea dividendelor:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121 "Conturi la bănci în lei" | = | 7611 „Venituri din imobilizări financiare" | 200 | 200 |

Se înregistrează un aport în natură sub forma intereselor de participare la capitalul social al unei entități, constând dintr-un tractor la valoare contabilă de 4.000 lei, amortizat în proporție de 50%, iar valoarea de aport este de 2.500 lei. Dividendele încasate în numerar în anul următor sunt de 700 lei:

*Înregistrarea scoaterii din evidență a tractorului și înregistrarea aportului sub formă de interese de participare:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 231 „Echipamente tehnologice" | | 4.000 |
| 2813 "Amortizarea instalațiilor mijloacelor de transport animalelor și transporturilor" | | | 2.000 | |
| 263 "Interese de participare" | | | 2.000 | |

*Evidențierea diferenței dintre valoarea de aport și valoarea rămasă a tractorului (2.500-2.000):* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 263 "Interese de participare" | = | 1068 „Alte rezerve" | 500 | 500 |

BCU "LUCIAN BLAGA" CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Încasarea dividendelor:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>„Casa în lei” | = | 7613<br>„Venituri din interese de participare” | 700 | 700 |

**Operațiuni privind ajustările:**

Se înregistrează cumpărarea unui teren în valoare de 20.000 lei cu T.V.A. 24%. La sfârșitul exercițiului financiar se constată că valoarea actuală a terenului este de 17.000 lei, iar la sfârșitul exercițiului financiar următor valoarea terenului este de 18.000 lei. Ulterior terenul se vinde cu prețul de 22.000 lei + T.V.A. 24%:

*Se înregistrează cumpărarea ternului:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2111<br>„Terenuri” | = | 404<br>„Furnizori de imobilizări” | 20.000 | 20.000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă” | = | 4427<br>T.V.A. colectată | 4.800 | 4.800 |

*Achitarea facturii:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 404<br>“Furnizori de imobilizări” | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei” | 20.000 | 20.000 |

*Înregistrarea ajustării pentru deprecierea terenului, (20.000-17.000):* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6813<br>“Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor” | = | 2911<br>”Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri” | 3.000 | 3.000 |

*Diminuarea ajustării în exercițiul financiar următor (3.000-(20.000-18.000)):* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2911<br>“Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri” | = | 7813<br>”Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor” | 1.000 | 1.000 |

BUJA CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Vânzarea terenului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 461<br>"Debitori diverşi" | = | 7583<br>„Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital" | 22.000 | 22.000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | = | 4427<br>„T.V.A. colectată" | 5.280 | 5.280 |

*Scoaterea din evidentă a terenului vândut:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6583<br>"Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital" | = | 2111<br>"Terenuri" | 20.000 | 20.000 |

*Anularea ajustării:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2911<br>"Ajustări pentru deprecierea terenurilor şi amenajărilor de teren" | = | 7813<br>"Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor" | 1.000 | 1.000 |

*Încasarea creanţei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 461<br>„Debitori diverşi" | 22.000 | 22.000 |

Se înregistrează achiziţionarea a 1.000 de acţiuni la 2 lei/buc. cu scopul de a obţine dividende. La sfârşitul anului se constată că preţul lor pe piaţa de capital a scăzut la 1,5 lei/buc.

*Se înregistrează achiziţionarea acţiunilor sub forma titlurilor de participare:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 263<br>"Interese de participare" | = | 2692<br>„Viramente de efectuat privind interesele de participare" | 2.000 | 2.000 |

*- Se achită acțiunile prin cont bancar:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2692 "Viramente de efectuat privind interesele de participare" | = | 5121 "Conturi la bănci în lei" | 2.000 | 2.000 |

*- Se constituie ajustări pentru deprecierea prețurilor acțiunilor (2 lei – 1,5 lei)*1000 acțiuni:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6863 "Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de evaluare a imobilizărilor financiare" | = | 2962 "Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare" | 500 | 500 |

*Se vând 500 acțiuni la 1,5 lei/acțiune:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311 „Casa în lei" | = | 7641 „Venituri din imobilizări financiare cedate" | 750 | 750 |

*Se scot din evidență acțiunile vândute (500 buc. *2 lei/buc.):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6641 "Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate" | = | 263 „Interese de participare" | 1.000 | 1.000 |

*Se anulează ajustările pentru pierderea de valoare aferente acțiunilor vândute (500*(2-1,5 lei/acțiune)* *: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2962 „Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare" | = | 763 "Venituri din creanțe imobilizate" | 250 | 250 |

BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# CAP. IV CONTABILITATEA STOCURILOR ŞI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

B.C.U. "M. EMINESCU" IAŞI

## *4.1. Conținutul şi clasificarea stocurilor şi a producției în curs de execuție.*

**Activele circulante** se compun din ansamblul bunurilor care contribuie la realizarea ciclului de exploatare al unei entități economice, şi cuprind îndeosebi stocurile propriu-zise destinate a fi vândute în aceeaşi stare sau după prelucrarea lor în procesul de producție, precum şi stocuri care pot fi consumate la prima utilizare.

**Stocurile propriu-zise** sunt formate din mai multe elemente şi anume:

- **mărfurile** - reprezintă bunuri care, de obicei, sunt achiziționate în scopul revânzării ca atare;
- **materiile prime** - participă direct la fabricarea produselor şi se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea inițială, fie transformată;
- **materialele consumabile** - participă la realizarea procesului de producție, fără a se regăsi în aceeaşi stare în noile produse finite (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe, furaje, animale, materiale de plantat etc.);
- **produsele** - se obțin în diferite faze ale procesului de producție şi includ:

- **produsele finite** (bunuri care au parcurs toate fazele unui proces tehnologic, acestea fiind expediate direct clienților, sau depozitate, cu scopul livrării lor ulterioare);
- **semifabricatele** (sunt acele produse care trec dintr-o fază de fabricație în alta, sau care se livrează terților, fără a parcurge toate fazele unui proces tehnologic);
- **produsele reziduale** (bunuri rezultate din procesul de fabricație, din acestea făcând parte deșeurile, rebuturile s.a.);

- **materiale de natura obiectelor de inventar** – sunt stocuri care nu îndeplinesc condițiile de valoare și/sau durată pentru a fi incluse în categoria imobilizărilor corporale cât și bunurile asimilate acestora cum sunt: echipamente de protecție și de lucru, îmbrăcăminte specială, scule, dispozitive, verificatoare, mecanisme și instrumente cu destinație specială;
- **ambalajele** - sunt bunuri necesare pentru a proteja materialele și mărfurile pe timpul transportului, depozitării și manipulării. Acestea se includ, la rândul lor, în trei categorii:
  - **refolosibile**, care sunt achiziționate sau fabricate și destinate produselor care se vând (lăzi, navete, borcane, sticle etc.);
  - **de natura obiectelor de inventar**, care se folosesc numai în interiorul unei entități economice (butoaie, canistre, rafturi etc.);
  - **pentru ambalat**, care sunt fabricate pentru a fi vândute ca atare (cutii, pet-uri, sticle, borcane etc.);
- **animalele și păsările** - pot fi crescute și folosite pentru reproducție, sau urmează a fi valorificate, sau sunt destinate pentru producție, folosindu-se de la ele carnea, laptele, blana, ouăle etc.;
- **producția în curs de execuție** - cuprinde producția care nu a parcurs toate fazele unui proces de producție, precum și produsele terminate, dar nesupuse probelor și recepției tehnice, lucrările și serviciile, respectiv studiile în curs de execuție sau nefinalizate.

Clasificarea stocurilor se poate realiza în funcție de patru criterii.

- **După proveniența lor pot fi:**
  - *stocuri obținute ca urmare a procesului de aprovizionare* (materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, mărfuri, ambalaje, animale, păsări etc.);
  - *stocuri obținute din producție proprie* (produse, semifabricate,



BCU/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

animale, ambalaje, păsări etc.).

- **După apartenența la patrimoniul unei entități economice, distingem:**
  - *stocuri aflate în gestiunea entității economice și care fac parte din patrimoniul propriu, sau se află situate la terți* (în consignație sau custodie);
  - *stocuri aflate în gestiunea entității economice, dar care nu fac parte din patrimoniul entității economice respective* (stocuri primite spre prelucrare, în custodie sau consignație, și care se înregistrează pe conturi în afara bilanțului care se regăsesc în clasa 8 - conturi speciale).
- **Din punct de vedere contabil**, stocurile pot fi clasificate, după natura lor fizică, pe categorii, grupe, subgrupe, clase, iar după succesiunea derulării lor în cadrul ciclului de exploatare pot fi clasificate în stocuri ce aparțin ciclului de aprovizionare, producției în curs de execuție și stocuri revândute în aceeași stare.
- **Din punct de vedere financiar stocurile pot fi diferențiate în:**
  - *stocuri necesare sau stocuri utile*, care asigură desfășurarea continuă și ritmică a procesului de producție;
  - *stocuri de siguranță (sau de securitate),* necesare pentru formarea unor rezerve care să preîntâmpine eventuale goluri în aprovizionare;
  - *stocuri de speculație*, constituite când sunt ocazii convenabile de cumpărare cu prețuri mai mici.

## 4.2. Inventarierea stocurilor

Inventarierea stocurilor are ca scop principal stabilirea situației reale a patrimoniului fiecărei entități economice, fiind operațiunea care reprezintă ansamblul pașilor prin care se constată existența tuturor elementelor de activ și de pasiv, cantitativ și valoric, sau numai valoric, după caz, aflate în patrimoniul unei entități economice la un moment dat.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 republicată, toate entitățile economice au obligația să efectueze inventarierea generală a patrimoniului la începutul activității, cel puțin o dată pe an, în cazul



BCU "MIHAIL KOGĂLNICEANU" CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

fuzionării sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege.

Pentru efectuarea operațiunii de inventariere a bunurilor, entitățile economice au obligația de a asigura realizarea următoarelor etape (sau operațiuni):

- stabilirea perioadei de inventariere;
- organizarea și numirea persoanelor împuternicite să efectueze inventarierea (stabilirea comisiilor de inventariere);
- pregătirea condițiilor necesare efectuării inventarierii;
- înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor aferente exercițiului financiar;
- efectuarea faptică a inventarierii;
- determinarea rezultatelor inventarierii și valorificarea acestora.

Inventarierea se efectuează la locurile de depozitare, de existență sau de păstrare a bunurilor, prin numărare, cântărire, măsurare, sau prin alte mijloace de determinare a existenței faptice a acestora, după care rezultatele constatate se înregistrează în Listele de inventariere, grupate pe categorii de bunuri, pe gestiuni, liste care trebuie semnate de membrii comisiei de inventariere.

Inventarierea prezintă unele particularități în situații speciale cum sunt:

- bunurile care aparțin altor persoane fizice sau juridice (cele aflate în custodie, consignație, prelucrare sau închiriere) se inventariază și se înscriu în Liste de inventariere separate, iar o copie de pe aceste liste se trimite, de obicei, persoanei juridice sau fizice căreia îi aparțin bunurile respective;
- pentru bunurile depreciate, inutilizabile sau deteriorate, fără desfacere sau greu vandabile, abandonate sau sistate, se întocmesc, de regulă liste de inventariere separate;
- în Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, se precizează că inventarierea trebuie făcută cu respectarea principiului permanenței metodelor;
- pentru deprecierea stocurilor, se constituie, de regulă, ajustări pe seama cheltuielilor.

Rezultatul inventarierii se consemnează într-un proces-verbal de inventariere în care se înscriu, în principal: perioada și gestiunile inventariate, persoanele care au efectuat inventarierea, plusurile și minusurile constatate, compensările efectuate, bunurile depreciate,

valorificarea rezultatelor inventarierii, constituirea şi regularizarea ajustărilor, propuneri şi concluzii referitoare la inventarierea efectuată.

Legislaţia prevede că o entitate economică poate să-şi organizeze contabilitatea valorilor materiale alegând între două sisteme de inventariere si anume: inventarul permanent sau inventarul intermitent.

**Inventarul permanent** presupune înregistrarea în contabilitate a tuturor operaţiilor de intrare **(I)** şi de ieşire **(E)** a bunurilor materiale, aspect care permite cunoaşterea şi stabilirea, în orice moment, a stocurilor, atât cantitativ cât şi valoric, iar la sfârşitul perioadei de gestiune valoarea stocurilor se stabileşte folosind relaţia: $S_f = S_i + I - E$, unde $S_f$ este stocul final, iar $S_i$ stocul iniţial.

La sfârşitul unui exerciţiu financiar, soldurile conturilor ce exprimă stocuri se vor compara cu valorile şi cantităţile stabilite la inventariere.

Prin urmare, în cazul inventarului permanent, este posibil să se cunoască în orice moment cantitatea şi valoarea bunurilor existente în stoc. În prezent, inventarul permanent se realizează prin intermediul tehnicii automate de calcul la majoritatea entităţilor economice.

**Inventarul intermitent** constă în stabilirea ieşirilor **(E)** şi înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârşitul unei perioade de gestiune (de obicei un an). Ieşirile se determină cu relaţia: $E = S_i + I - S_f$. În condiţiile inventarului intermitent, organizarea şi conducerea contabilităţii interne a stocurilor este mai puţin complexă, deoarece se elimină întocmirea documentelor de evidenţă a ieşirilor de stocuri, cât şi operarea lor în documentele de evidenţă. Pe de altă parte, însă, acest sistem impune inventarieri faptice la intervale scurte de timp, uneori greu de realizat.

Normele contabile româneşti precizează că se poate folosi inventarul permanent sau inventarul intermitent, însă nu precizează la care entităţi economice trebuie folosit unul sau altul. De obicei, se foloseşte inventarul permanent.

## *4.3. Evaluarea stocurilor.*

Metodele de evaluare folosite de către o entitate economică trebuie să fie aceleaşi pe parcursul unui exerciţiu financiar, precum şi de la un exerciţiu financiar la altul. Doar în cazuri justificate se pot schimba

metodele de evaluare, şi acest aspect se impune a fi menţionat în Notele explicative ce constituie anexe la Situaţiile financiare anuale obligatoriu de întocmit de către toate entităţile economice.

Evaluarea stocurilor este necesară:

a) la data intrării bunurilor în patrimoniu;

b) la închiderea exerciţiului financiar;

c) cu ocazia inventarierii;

d) la data ieşirii din patrimoniu.

**Evaluarea la data intrării în patrimoniu.** Regula generală de evaluare este evaluarea la costul istoric, care poate fi: costul de achiziţie, pentru bunurile aprovizionate de la terţi; costul de producţie, pentru bunurile şi serviciile obţinute din activitatea proprie.

**În funcţie de natura bunurilor, evaluarea se face astfel:**

- pentru materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, mărfuri, animale, alte bunuri procurate cu titlu oneros, se înregistrează preţul de achiziţie al acestora, format din: preţul de cumpărare, taxele vamale (importuri), cheltuielile accesorii de achiziţionare (comisioane, cheltuieli de transport, asigurări etc.) şi costurile interne de transport (cheltuieli de încărcare-descărcare, recepţie, manipulare etc.);
- pentru producţia în curs de execuţie, semifabricate şi produse finite, se foloseşte preţul de producţie format din: preţul de achiziţie al materialelor consumate, cheltuielile directe de producţie şi cheltuielile indirecte;
- stocurile aduse ca aport la capital, obţinute cu titlu gratuit sau prin donaţie, se evaluează la valoarea de utilitate, în funcţie de preţul pieţii şi de starea acestora.

**Evaluarea stocurilor la închiderea exerciţiului financiar** se face la valoarea de intrare, denumită şi valoare contabilă, pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă se compară cu valoarea de inventar, astfel:

- pentru stocurile la care au rezultat diferenţe în minus între valoarea de inventar şi valoarea de intrare, acestea se evaluează în bilanţ la valoarea de intrare; minusul de valoare datorat unor deprecieri probabile se înregistrează prin intermediul conturilor de ajustări;
- pentru stocurile la care au rezultat diferenţe în plus între valoarea de inventar şi valoarea de intrare, acestea vor fi evaluate în bilanţ la valoarea de intrare; plusul de valoare nu se înregistrează în

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

contabilitate.

**Evaluarea efectuată cu ocazia inventarierii.** În această fază, se ține seama de valoarea de utilitate, denumită și valoare de inventar. Valoarea de inventar se stabilește în funcție de utilitatea bunurilor și prețul de piață al acestora, astfel:

- bunurile de natura stocurilor se evaluează la valoarea actuală, iar diferența dintre soldurile scriptice și soldurile faptice constatate cu ocazia inventarierii se înregistrează în contabilitate ca plusuri sau minusuri de inventar, după efectuarea în prealabil a compensărilor admise;
- bunuri depreciate care se evaluează la un preț posibil de valorificat și la care valoarea de inventar este mai mică decât valoarea contabilă.

**Evaluarea la data ieșirii din patrimoniu.** La ieșirea din gestiune sau la darea în consum, stocurile sunt evaluate și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea uneia din următoarele metode:

- metoda costului mediu ponderat (CMP);
- metoda FIFO (first-in, first-out) = prima intrare - prima ieșire;
- metoda LIFO (last-in, first-out) = ultima intrare - prima ieșire.

## *4.4. Metode de organizare a contabilității analitice a stocurilor.*

Contabilitatea analitică a stocurilor trebuie astfel organizată, încât să permită cunoașterea acestora, cantitativ și valoric, pe fiecare loc de depozitare în parte și pe feluri de stocuri. Contabilitatea analitică a stocurilor este o evidență complexă, întrucât se folosește atât etalonul bănesc, cât și etalonul natural, spre deosebire de evidența operativă a depozitelor, care utilizează numai etalonul natural. Legea contabilității lasă la latitudinea fiecărei entități economice modul de organizare a contabilității analitice a stocurilor, în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale acesteia.

Contabilitatea analitică a stocurilor se organizează, de obicei, în cadrul compartimentului de Contabilitate financiară, în funcție de posibilitățile entității economice și în funcție de mărimea și complexitatea stocurilor.

Contabilitatea analitică a stocurilor se poate organiza după una din

următoarele metode: cantitativ-valorică; operativ-contabilă; global-valorică.

**Metoda cantitativ-valorică** prezintă următoarele caracteristici:

- documentele de intrare și de ieșire se înregistrează mai întâi cantitativ, în fișele de magazie, care se țin la locurile de depozitare;
- aceleași documente, grupate pe operații de intrare și de ieșire, se însorează separat și se predau la biroul Contabilitatea stocurilor, unde se evaluează cantitățile la prețul de înregistrare și se stabilesc conturile în care urmează să se înscrie operațiunile respective;
- apoi se înregistrează cantitativ și valoric în fișele conturilor analitice deschise pe feluri de materiale și pe locuri de depozitare;
- după prelucrarea în fișele de cont analitic se obține Centralizatorul de materiale, zilnic pentru intrări și lunar pentru ieșiri.

Verificarea concordanței dintre datele înregistrate în conturile sintetice și în cele analitice se realizează la sfârșitul lunii prin întocmirea balanțelor de verificare ale conturilor analitice.

**Metoda operativ-contabilă** (pe șolduri) presupune parcurgerea următoarelor etape:

- documentele justificative sunt înregistrate de gestionar în fișele de magazie, stabilind stocul după fiecare operație;
- periodic, serviciul Contabilitate verifică înregistrările făcute în fișele de magazie și preia documentele respective, împreună cu borderourile întocmite de gestionar, separat pentru materialele intrate și pentru materialele ieșite;
- controlul exactității și corectitudinii înregistrărilor din evidența depozitelor cu cele aflate în contabilitate se asigură lunar prin evaluarea stocurilor înscrise în fișele de magazie și în Registrul stocurilor.

**Metoda global-valorică**. Specific acestei metode este ținerea evidenței stocurilor numai valoric, atât la nivelul gestiunilor, cât și în contabilitate. Controlul concordanței înregistrărilor din evidența gestiunii și din contabilitate se efectuează numai valoric, la anumite perioade: decade, chenzinal, lunar.

Această metodă se aplică de obicei pentru evidența mărfurilor și ambalajelor. La această metodă nu se folosește fișa de magazie, ci Raportul de gestiune (formular specific activității de comerț), în care sunt înregistrate zilnic intrările și ieșirile, pe baza documentelor justificative, iar la sfârșitul zilei se stabilește soldul fiecărui stoc. Un exemplar al Raportului de gestiune

se transmite la Contabilitate, unde se verifică legalitatea şi realitatea documentelor înscrise în acesta, după care se înregistrează în Fişa de cont pentru operaţiuni diverse ţinută pentru fiecare gestiune în parte.

În practica economică, cele trei metode nu se aplică întotdeauna în forma lor simplă, ci combinate în funcţie de cum doreşte fiecare entitate economică.

## *4.5. Prezentarea conturilor prin care sunt reflectate stocurile şi producţia în curs de execuţie*

Stocurile şi producţia în curs de execuţie sunt reflectate în contabilitate prin următoarele grupe de conturi:

- Grupa 30 „Stocuri de materii prime şi materiale";
- Grupa 32 „Stocuri în curs de aprovizionare";
- Grupa 33 „Producţia în curs de execuţie;
- Grupa 34 „Produse";
- Grupa 35 „Stocuri aflate la terţi";
- Grupa 36 „Animale";
- Grupa 37 „Mărfuri";
- Grupa 38 „Ambalaje";
- Grupa 39 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor şi producţiei în curs de execuţie".

- **Grupa 30 „Stocuri de materii prime şi materiale" include conturile:**

✓ **Contul 301 „Materii prime"**- este cont de **activ** şi ţine evidenţa existenţei şi mişcării stocurilor de materii prime.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime achiziţionate (401, 408, 542, 446);
- valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime aduse de la terţi (351, 401);



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- valoarea materiilor prime reprezentând aport în natură al acționarilor și asociaților (456);
- valoarea materiilor prime constatate plus la inventar și a celor primite cu titlu gratuit (601, 758);
- valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor și produselor reținute și consumate ca materii prime în aceeași unitate (341, 345);
- valoarea materiilor prime primite de la entități affiliate sau entități legate prin interese de participare și materii prime primate de la unități sau subunități (451, 453, 481, 482);
- diferența de preț în minus sau favorabilă, aferentă materiilor prime achiziționate (308).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea materiilor prime incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar și pierderile din deprecieri (601);
- valoarea materiilor prime vândute ca atare (371);
- valoarea materiilor prime livrate societăților din grup, unităților sau subunităților (451, 452, 481, 482);
- valoarea materiilor prime ieșite prin donație și pierderile din calamități (658, 671);
- valoarea materiilor prime trimise spre prelucrare sau în custodie la terți (351).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea materiilor prime existente în stoc.

✓ **Contul 302 „Materiale consumabile"** este cont de **Activ** și ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, ambalaje, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile).

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la terți (322, 401, 408, 446, 542);
- valoarea materialelor consumabile aduse de la terți (351, 401);
- valoarea materialelor aduse ca aport în natură de la acționari și asociați (456);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile constatate ca plus la inventar și a celor primite cu titlu gratuit (602, 758);
- valoarea semifabricatelor și produselor reținute și consumate ca materiale în aceeași entitate economică (341, 345);
- valoarea materialelor consumabile primite de la entități (451, 453,



BCU IAȘI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

481, 482).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar şi pierderile din deprecieri (602);
- valoarea materialelor consumabile vândute ca atare (371);
- valoarea materialelor consumabile livrate entităţilor din grup, unităţilor sau subunităţilor (451, 453, 481, 482);
- valoarea celor donate şi pierderilor din calamităţi (658, 671);
- valoarea celor trimise spre prelucrare sau în custodie la terţi (351).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc.

✓ **Contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar"** este cont de **Activ** şi ţine evidenţa existenţei, a mişcării şi a uzurii materialelor de natura obiectelor de inventar.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea la preţ de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziţionate (401, 408, 446, 542);
- valoarea materialelor primite de la societăţi din grup, alte societăţi legate de participaţii, unităţi sau subunităţi (451, 452, 481, 482);
- valoarea materialelor aduse de la terţi (351, 401);
- valoarea materialelor reprezentând aport în natură la capitalul social (456);
- valoarea materialelor constatate plus la inventar şi/sau primite cu titlu gratuit (603, 758);
- valoarea materialelor obţinute din producţie proprie (345).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar date în folosinţă (603, 471);
- valoarea materialelor lipsă la inventar şi pierderile din deprecieri (603);
- valoarea materialelor vândute ca atare (371);
- valoarea materialelor trimise la terţi (351);
- valoarea materialelor livrate societăţilor din grup, unităţilor sau subunităţilor (451, 453, 481, 482);
- valoarea materialelor donate şi pierderi din calamităţi (658, 671);
- valoarea materialelor retrase din aportul la capitalul social (456).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a materialelor de



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

natura obiectelor de inventar existente în stoc.

✓ **Contul 308 „Diferențe de preț la materii prime și materiale"** ține evidența diferenței între prețul de înregistrare prestabilit (standard) și costul de achiziție, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar. Este cont rectificativ al valorii de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar.

Conturile de diferențe sunt conturi **rectificative (de regularizare)** care au menirea de a aduce la nivel real valoarea de inventar a mijloacelor și resurselor existente în patrimoniu.

În **Debit** se înregistrează:

- diferența de preț în plus (când costul de achiziție este mai mare decât prețul standard) aferentă

materiilor prime și materialelor intrate în gestiune (401, 542);

- diferența de preț în minus aferentă materiilor prime și materialelor ieșite din gestiune (601, 602, 603);
- diferența de preț în plus sau nefavorabilă aferentă materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventor achiziționate de la entitățile afiliate sau entitățile legate prin interesele de participare (451, 453).

În **Credit** se înregistrează:

- diferența de preț în minus sau favorabilă aferentă materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate (301, 302, 303, 542);
- diferența de preț în plus aferentă materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune (601, 602, 603).

**Soldul** reprezintă diferența de preț aferentă materiilor prime și materialelor existente în stoc.

• **Grupa 32 „Stocuri în curs de aprovizionare"** cuprinde conturile de **Activ 321, 322, 323, 326, 327** și **328**, cu ajutorul cărora se ține evidența stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

În **debitul** conturilor din grupa 32 se înregistrează valoarea stocurilor

cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile şi beneficiile aferente, dar care sunt in curs de aprovizionare (401).
În **creditul** acestor conturi se înregistrează valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare (301, 302, 303, 361, 371, 381).
**Soldul conturilor** din această grupă reprezintă valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile şi beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

- **Grupa 33 „Producţie în curs de execuţie"**conţine două conturi.

✓ **Contul 331 „Produse în curs de execuţie"**este cont de Activ.
În **Debit** se înregistrează valoarea la cost de producţie a stocului de produse în curs de execuţie la sfârşitul perioadei, stabilită pe bază de inventar (711).
În **Credit** se înregistrează scăderea din gestiune a valorii producţiei în curs de execuţie la începutul perioadei următoare (711).
**Soldul debitor** reprezintă valoarea la cost de producţie a producţiei aflate în curs de execuţie la sfârşitul perioadei.

✓ **Contul 332 „Lucrări şi servicii în curs de execuţie"** este cont de **Activ.**
În **Debit** se înregistrează valoarea la cost de producţie a lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie la sfârşitul perioadei (711).
În **Credit** se înregistrează scăderea din gestiune a valorii lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie la începutul perioadei următoare (711).
**Soldul debitor** reprezintă valoarea la cost de producţie a lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie la sfârşitul perioadei.

- **Grupa 34 „Produse"**conţine patru conturi.

✓ **Contul 341 „Semifabricate"**este cont de Activ.
În **Debit** se înregistrează:
- valoarea la preţ de înregistrare sau preţ de producţie a semifabricatelor intrate în gestiune din activitatea proprie şi plusurile constatate la inventar (711);
- valoarea semifabricatelor aduse de la terţi (354, 401);
- valoarea semifabricatelor primite de la societăţi din grup, unităţi şi subunităţi (451, 452, 481, 482).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute și lipsurile constatate la inventar (711);
- valoarea semifabricatelor consumate în aceeași unitate (301, 302);
- valoarea semifabricatelor trimise la terți (354);
- valoarea semifabricatelor livrate societăților din grup, unităților și subunităților (451, 453, 481, 482);
- valoarea pierderilor din calamități (671).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

✓ **Contul 345 „Produse finite"**este cont de **Activ** și ține evidența existenței și mișcării produselor finite.

În **Debit** se înregistrează:

- produse finite intrate în gestiune și plusuri de inventar (711);
- produse finite aduse de la terți (354, 401).

În **Credit** se înregistrează:

- produse finite vândute și lipsurile la inventar (711);
- produse finite acordate salariaților, ca plată în natură (421);
- produse finite cuvenite acționarilor, asociaților sau unităților prestatoare, ca plată în natură, conform prevederilor contractuale (462, 401);
- produse finite transferate în magazinele de vânzare proprii (371);
- produse finite reținute și consumate în aceeași unitate (301, 302, 303, 381);
- produse finite trimise la terți (354);
- donații și pierderi din calamități (658, 671).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc la sfârșitul perioadei.

✓ **Contul 346 „Produse reziduale"**(rebuturi, deșeuri, sau materiale recuperabile) este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor reziduale intrate în gestiune din producția proprie (711);
- valoarea produselor reziduale aduse de la terți (354, 401).

În **Credit** se înregistrează:

- produse reziduale ieșite din gestiune (711);

- produse reziduale trimise la terţi (354).

**Soldul debitor** reprezintă produse reziduale existente în stoc la sfârşitul perioadei.

✓ **Contul 348 „Diferenţe de preţ la produse"**(diferenţe între preţul standard şi costul de producţie) este cont **rectificativ** al valorii de înregistrare a produselor.

În **Debit** se înregistrează:

- diferenţe de preţ în plus (costul de producţie mai mare decât preţul standard) aferente produselor intrate

În gestiune din producţie proprie (711);

- diferenţe de preţ în minus repartizate asupra produselor ieşite din gestiune prin vânzare (711).

În **Credit** se înregistrează:

- diferenţe de preţ în minus (costul de producţie mai mic decât preţul standard) aferente produselor intrate

În gestiune din producţie proprie (711);

- diferenţe de preţ în plus repartizate asupra produselor ieşite din gestiune prin vânzare (711).

**Soldul** reprezintă diferenţe de preţ aferente produselor existente în stoc.

- **Grupa 35 „Stocuri aflate la terţi"** include conturile:

✓ **Contul 351 „Materii prime şi materiale aflate la terţi"** este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile şi a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terţi (301, 302, 303).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea materiilor prime, materialelor consumabile şi a materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune (301, 302, 303);
- scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile şi a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terţi, constatate lipsă la inventar, distruse de calamităţi (601, 602, 603, 671).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea materiilor prime, materialelor consumabile şi a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terţi.



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

✓ Contul 354 „Produse aflate la terți"este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează valoarea produselor trimise la terți (341, 345, 346).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea produselor intrate în gestiune, aduse de la terți (341, 345, 346);
- scăderea din gestiune a produselor aflate la terți pentru care s-au întocmit documente de livrare (607).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea produselor aflate la terți.

În această grupa funcționează și **conturile 356 „Animale aflate la terți", 357 „Mărfuri aflate la terți", 358 „Ambalaje aflate la terți"**, a căror funcțiune este similară cu cea a conturilor prezentate în această grupă.

- **Grupa 36 „Animale"include conturile:**

✓ **Contul 361 „Animale și păsări"este cont de Activ.**

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate (401, 408, 542, 326, 368);
- valoarea animalelor și păsărilor aduse de la terți (356, 401);
- valoarea animalelor și păsărilor aduse ca aport în natură de către acționari sau asociați (456);
- valoarea animalelor și păsărilor obținute din producție proprie, sporuri de greutate și plusuri de inventar (711);
- valoarea animalelor și păsărilor achiziționate de la entitățile afiliate sau de la entitățile legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea animalelor și păsărilor primite cu titlu gratuit (758).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea animalelor și păsărilor vândute, constatate minus la inventar, trimise la terți (356, 371, 606, 711);
- valoarea animalelor și păsărilor livrate la unitate sau subunități (481, 482);
- valoarea pierderilor din calamități (671).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

**Contul 368 „Diferențe de preț la animale și păsări"**este cont **rectificativ** al valorii de înregistrare a animalelor și păsărilor.

În **Debit** se înregistrează:

- diferențe de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate de la entitățile afiliate sau de la entitățile legate prin interese de participare (451, 453);
- diferențe de preț în plus aferente animalelor și păsărilor achiziționate (401, 542);
- diferențe de preț în minus aferente animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli (606);
- diferențe de preț în plus aferente animalelor și păsărilor din producția proprie (711);
- diferențe de preț în minus repartizate asupra animalelor și păsărilor ieșite din gestiune (711).

În **Credit** se înregistrează:

- diferențe de preț în minus aferente animalelor și păsărilor achiziționate (361, 542);
- diferențe de preț în plus aferente animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli (606);
- diferențe de preț în minus aferente animalelor și păsărilor din producție proprie (711);
- diferențe de preț în plus repartizate asupra valorii animalelor din producție proprie ieșite din gestiune (711).

**Soldul** reprezintă diferențe de preț aferente animalelor și păsărilor existente în stoc.

- **Grupa 37 „Mărfuri"** cuprinde conturi de Activ.

✓ **Contul 371 „Mărfuri"** ține evidența existenței și mișcării stocurilor de mărfuri.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate (327, 401, 408, 446, 542);
- mărfuri reprezentând aport în natură (456);
- mărfuri aduse de la terți (357, 401);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, a materialelor consumabile și a materialelor de natura obiectelor de inventar, animalelor și păsărilor, vândute ca atare (301, 302, 303, 361, 381);
- valoarea produselor finite transferate magazinelor proprii de desfacere (345);



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- valoarea mărfurilor primite de la societăți din grup (451, 452, 481, 482);
- valoarea mărfurilor constatate plus la inventar și a celor primite cu titlu gratuit (607, 758);
- valoarea adaosului comercial și a T. V. A.-ului neexigibil (378, 4428).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieșite din gestiune prin vânzare și lipsurile de inventar (607);
- mărfurile trimise la terți (357);
- valoarea adaosului comercial și a T. V. A.-ului neexigibil aferent mărfurilor ieșite din gestiune (378, 4428);
- valoarea la preț de livrare a mărfurilor livrate societăților din grup (451, 452, 481, 482);
- valoarea donațiilor și pierderilor din calamități (658, 671).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

✓ **Contul 378 „Diferențe de preț la mărfuri"** ține evidența adaosului comercial
(marja comerciantului) aferent mărfurilor din unitățile comerciale (cont rectificativ).

În **Credit** se înregistrează valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor intrate în gestiune (371).

În **Debit** se înregistrează valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor ieșite din gestiune (371).

**Soldul** reprezintă valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

- **Grupa 38 „Ambalaje"include donă conturi.**

✓ **Contul 381 „Ambalaje"**este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate (328, 446, 401, 408, 542);
- valoarea ambalajelor reprezentând aport în natură (456);
- valoarea ambalajelor aduse de la terți (358, 401);
- valoarea ambalajelor primite de la societăți din grup (451, 452, 481,



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

482);
- valoarea ambalajelor constatate plus de inventar, primite cu titlu gratuit (608, 758);
- valoarea ambalajelor realizate din producție proprie (345);
- valoarea ambalajelor care circulă în system de restituire, nerestituite furnizorilor, reținute în stoc (409);
- diferențe de preț în minus aferente ambalajelor achiziționate (388).

În **Credit** se înregistrează:
- valoarea ambalajelor vândute ca atare (371);
- lipsuri constatate la inventar (608);
- valoarea ambalajelor trimise la terți (358);
- valoarea ambalajelor livrate unității sau subunităților (481, 481);
- donații, pierderi din calamități (658, 671).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor existente în stoc la sfârşitul perioadei.

✓ **Contul 388 „Diferențe de preț la ambalaje"**este un cont rectificativ.

În **Debit** se înregistrează:
- diferențe de preț în plus (cost de achiziție mai mare decât prețul standard) aferente ambalajelor intrate (401, 542);
- diferențe de preț în minus aferente ambalajelor ieşite din gestiune (608).

În **Credit** se înregistrează:
- diferențe de preț în minus aferente ambalajelor achiziționate (381, 542);
- diferențe de preț în plus aferente ambalajelor ieşite din gestiune (608).

**Soldul** reprezintă diferențe de preț aferente ambalajelor existente în stoc la sfârşitul perioadei.

• **Grupa 39 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor şi producției în curs de execuție"** cuprinde următoarele conturi:

✓ **Contul 391 „Ajustări pentru deprecierea materiilor prime";**

✓ **Contul 392 „Ajustări pentru deprecierea materialelor";**

✓ **Contul 393 „Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție";**



BCU IAŞI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- ✓ **Contul 394 „Ajustări pentru deprecierea produselor”;**
- ✓ **Contul 395 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți“;**
- ✓ **Contul 396 „Ajustări pentru deprecierea animalelor”;**
- ✓ **Contul 397 „Ajustări pentru deprecierea mărfurilor”;**
- ✓ **Contul 398 „Ajustări pentru deprecierea ambalajelor”.**

Aceste conturi sunt de **Pasiv**. Cu ajutorul lor se ține evidența constituirii, de regulă, la sfârşitul exercițiului financiar, a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor şi producției în curs de execuție, precum şi a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit legii.
În **Credit** se înregistrează valoarea ajustărilor constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări (681).
În **Debit** se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor (781).
**Soldul creditor** reprezintă valoarea ajustărilor constituite la sfârşitul perioadei.

## *4.6. Operațiuni contabile privind stocurile şi producția în curs de execuție*

**Reflectarea principalelor operațiuni privind materiile prime şi materialele:**

*Se achiziționează materii prime în valoare de 700 lei cu T.V.A. 24%: -lei-*

| | | |
|---|---|---|
| % = 401 „Furnizori” | | 868 |
| 301 „Materii prime” | 700 | |
| 4426 „T.V.A. deductibilă” | 168 | |

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se înregistrează achitarea cu numerar a cheltuielilor de transport aferente materialelor achiziționate în valoare de 200 lei cu T.V.A. 24 %:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5311 „Casa în lei" | | 248 |
| 301 „Furnizori" | | | 200 | |
| 4426 „T.V.A. deductibilă" | | | 48 | |

*Se înregistrează achitarea cu ordin de plată a materiilor prime achiziționate:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 401 „Furnizori" | = | 5121 „Conturi la bănci în lei" | 868 | 868 |

*Se dau în consum materii prime în valoare de 500 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 601 "Cheltuieli cu materii prime" | = | 301 „Materii prime" | 500 | 500 |

*Se înregistrează achiziționarea de materiale consumabile în valoare de 5.000 lei cu T.V.A. 24%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401 „Furnizori" | | 6.200 |
| 302 „Materiale consumabile" | | | 5.000 | |
| 4426 „T.V.A. deductibilă" | | | 1.200 | |

*Achitarea cu ordin de plată a facturii reprezentând materialele consumabile:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 401 "Furnizori" | = | 5121 „Conturi la bănci în lei" | 6.200 | 6.200 |

BCUIAS/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Darea în consum a materialelor consumabile în valoare de 3.000 lei: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6021<br>„Cheltuieli cu materiale auxiliare” | = | 3021<br>„Materiale auxiliare” | 3.000 | 3.000 |

*Înregistrarea diferențelor de preț aferente consumului de materiale în valoare de 200 lei: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6021<br>„Cheltuieli cu materiale auxiliare” | = | 308<br>„Diferențe de preț la materii prime și materiale” | 200 | 200 |

*Se înregistrează achiziționarea unor materiale de natura obiectelor de inventar în valoare de 3.000 lei cu T.V.A. 24%, achitate dintr-un avans de trezorerie și totodată se evidențiază cheltuielile de transport aferente în cota de 10%, achitate în numerar: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 542<br>„Avansuri de trezorerie” | | 3.720 |
| 303<br>“Materiale de natura obiectelor de inventar” | | | 3.000 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă” | | | 720 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5311<br>„Casa în lei” | | 372 |
| 303<br>“Materiale consumabile” | | | 300 | |
| 4426<br>“T.V.A. deductibilă” | | | 72 | |

*-Se înregistrează darea în folosință a materialelor de natura obiectelor de inventar, în valoare de 1.500lei:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 603<br>“Cheltuieli privind materiale obiectelor de inventar” | = | 303<br>„Materiale de natura obiectelor de inventar” | 1.500 | 1.500 |

BCU ARGEȘ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

**Operațiuni privind produsele și producția în curs de execuție:**

*Se înregistrează obținerea unor produse finite evaluate la un cost de producție efectiv de 6.500 lei:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 345<br>„Produse finite” | = | 711<br>„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” | 6.500 | 6.500 |

*Se evidențiază livrarea produselor finite în valoare de 6.500 cu T.V.A. 24%:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>”Clienți” | = | % | 8.060 | |
| | | 701<br>„Venituri din vânzarea produselor finite” | | 6.500 |
| | | 4427<br>„T.V.A. deductibilă” | | 1.560 |

*Se încasează contravaloarea produselor finite vândute:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>“Conturi la bănci în lei” | = | 4111<br>”Clienți” | 8.060 | 8.060 |

*Se înregistrează scoaterea din evidență a produselor finite:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 711<br>“Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” | = | 345<br>„Produse finite” | 7.500 | 7.500 |

**Pentru obținerea produselor finite s-au efectuat cheltuieli:**

*Cu materii prime în valoare de 2.000 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 601<br>“Cheltuieli cu materii prime” | = | 301<br>„Materii prime” | 2.000 | 2.000 |

BCU IAȘI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Cu materiale consumabile în valoare de 1.000 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6021 "Cheltuieli cu materiale auxiliare" | = | 3021 „Materiale auxiliare" | 1.000 | 1.000 |

*Cu salariile în valoare de 2.000 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" | = | 401 „Furnizori" | 2.000 | 2.000 |

*Cu colaboratorii în valoare de 1.000 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" | = | 401 „Furnizori" | 1.000 | 1.000 |

*Cu utilităţi în valoare de 500 lei + t.v.a:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5311 „Casa în lei" | | 620 |
| 605 "Cheltuieli privind energia şi apa" | | | 500 | |
| 4426 „T.V.A. deductibilă" | | | 120 | |

*Se închid conturile de cheltuieli la sfârşitul perioadei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 121 „Profit sau pierdere" | = | % | 7.620 | |
| | | 601 „Cheltuieli cu materii prime" | | 2.000 |
| | | 6021 „Cheltuieli cu materiale auxiliare" | | 1.000 |
| | | 605 „Cheltuieli privind energia şi apa" | | 620 |
| | | 621 „Cheltuieli cu colaboratorii" | | 2.000 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 641<br>„Cheltuieli cu salariile personalului" | | | 2.000 |

*Închiderea conturilor de venituri din vânzarea produselor:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 701<br>"Venituri din vânzarea produselor finite" | = | 121<br>„Profit sau pierdere" | 6.500 | 6.500 |

*Se înregistrează recepția de semifabricate obținute din producție proprie:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 341<br>"Semifabricate" | = | 702<br>„Venituri din vânzarea semifabricatelor " | 5.000 | 5.000 |

*Se transferă semifabricatele într-o secție pentru prelucrare:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 702<br>"Venituri din vânzarea semifabricatelor" | = | 341<br>„Semifabricate" | 5.000 | 5.000 |

Se înregistrează cheltuieli pentru obținerea a 1.000/buc. semifabricate astfel:

*Cheltuieli cu materii prime:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 601<br>"Cheltuieli cu materii prime" | = | 301<br>„Materii prime" | 2.000 | 2.000 |

*Cheltuieli cu materiale consumabile:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6021<br>„Cheltuieli cu materiale auxiliare" | = | 3021<br>„Materiale consumabile" | 3.000 | 3.000 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Cheltuieli cu salariile:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 641 „Cheltuieli cu salariile personalului” | = | 421 „Personal-salarii datorate” | 4.000 | 4.000 |

*Se obţin 1.000 buc. semifabricate evaluate la preţ standard de 10 lei/buc.:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 341 “Semifabricate” | = | 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor” | 10.000 | 10.000 |

*Se înregistrează diferenţele de preţ aferente semifabricatelor (9.000-10.000):* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 348 “Diferenţe de preţ la produse” | = | 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor” | 1.000 | 1.000 |

Se înregistrează materialele recuperabile rezultate din procesul de producţie, evaluate la suma de 500 lei, după care în perioada următoare se vând cu 600 lei + T.V.A. Încasarea se face prin cont curent.

*Recepţia produselor reziduale:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 346 “Produse reziduale” | = | 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale” | 500 | 500 |

*Vânzarea efectivă:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111 „Clienţi” | = | % | 744 | |
| | | 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale” | | 600 |
| | | 4427 „T.V.A. colectată” | | 144 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Descărcarea gestiunii de produse reziduale vândute:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 703<br>"Venituri din vânzarea produselor reziduale" | = | 346<br>„Produse reziduale" | 600 | 600 |

*Încasarea facturii:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>„Casa în lei" | = | 4111<br>„Clienți | 600 | 600 |

*Se înregistrează o lipsă în gestiunea de produse finite care se impută gestionarului la valoarea actuală de 1.200 lei + T.V.A., valoarea contabilă fiind de 1.000 lei.* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 701<br>"Venituri din vânzarea produselor finite" | = | 345<br>„Produse finite" | 1.000 | 1.000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4282<br>"Alte creanțe în legătură cu personalul" | = | % | 1.488 | |
| | | 7581<br>„Venituri din despăgubiri amenzi și penalități" | | 1.200 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată" | | 288 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>„Casa în lei" | = | 7581<br>„Venituri din despăgubiri amenzi și penalități" | 1.488 | 1.488 |

**Dintr-un proces de producție se obțin produse finite în valoare de 10.000 lei care se folosesc pentru următoarele destinații:**

*Obținerea produselor finite:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 345<br>"Produse finite" | = | 711<br>„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse " | 10.000 | 10.000 |

BCU ASCENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Transfer pentru vânzări în magazinul propriu:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 371 "Mărfuri" | = | 345 „Produse finite" | 2.000 | 2.000 |

*Acordate salariaților ca plată în natură:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 421 "Personal-salarii datorate" | = | 345 „Produse finite" | 3.000 | 3.000 |

*Oferite gratuit (donate) în valoare de 3.000 lei:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6582 "Donații acordate" | = | 345 „Produse finite" | 3.000 | 3.000 |

*Cuvenite furnizorilor, ca plată în natură, conform unor prevederi contractuale:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 401 "Furnizori" | = | 345 „Produse finite" | 2.000 | 2.000 |

**Operațiuni privind stocurile aflate temporar la terți:**

*Se înregistrează trimiterea unor materii prime la terți pentru a fi prelucrate, costul lor este de 2.000 lei, iar costul prelucrării este de 200 lei + T.V.A. După prelucrare materiile prime se returnează.* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 351 "Materii și materiale aflate la terți" | = | 301 „Materii prime" | 2.000 | 2.000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401 "Furnizori" | | 248 |
| 301 „Materii prime" | | | 200 | |
| 4426 „T.V.A. deductibilă" | | | 48 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 301 "Materii prime" | = | 351 „Materii prime și materiale aflate la terți" | 2.000 | 2.000 |



BCU IAȘI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se trimite la terți pentru reparare un aparat de control în valoare de 500 lei, costul reparației este de 100 lei + T.V.A. achitat cu numerar. După reparare aparatul este returnat:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 351 "Materii prime și materiale aflate la terți" | = | 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" | 500 | 500 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5311 "Casa în lei" | | 124 |
| 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" | | | 100 | |
| 4426 „T.V.A. deductibilă" | | | 24 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" | = | 351 "Materii prime și materiale aflate la terți" | 500 | 500 |

*Se trimit la terți pentru depozitare temporară produse în valoare de 1.000 lei, contravaloarea chiriei percepute pentru depozitare este de 100 lei + T.V.A. care se achită dintr-un avans de trezorerie. Ulterior produsele sunt aduse în unitate:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 354 "Produse aflate la terți" | = | 345 „Produse finite" | 1.000 | 1.000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | = | 542 „Avansuri de trezorerie" | | 124 |
| 612 "Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii" | | | 100 | |
| 4426 „T.V.A. deductibilă" | | | 124 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 345 "Produse finite" | = | 354 „Produse aflate la terți" | 1.000 | 1.000 |



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

Se înregistrează factura privind un transport feroviar de mărfuri în valoare de 5.000 lei +T.V.A., iar după sosirea mărfii se efectuează înregistrarea în contabilitate:

*Înregistrarea mărfurilor în curs de aprovizionare:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401<br>„Furnizori" | | 6.200 |
| 357<br>„Mărfuri aflate la terți" | | | 5.000 | |
| 4427<br>"T.V.A. colectată" | | | 1.200 | |

*Înregistrarea mărfurilor recepționate:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 371<br>"Mărfuri" | = | 357<br>„Materiale și materii aflate la terți" | 6.200 | 6.200 |

Se înregistrează trimiterea unor ambalaje pentru recondiționare în valoare de 500 lei.

Costurile recondiționării sunt de 100 lei + T.V.A. Apoi se înregistrează trimiterea înapoi entității care le deține:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 358<br>"Ambalaje aflate la terți" | = | 381<br>„Ambalaje" | 500 | 500 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5311<br>„Casa în lei" | | 124 |
| 611<br>"Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" | | | 100 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | | 24 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 381<br>„Ambalaje" | = | 358<br>„Ambalaje aflate la terți" | 500 | 500 |



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

**Operaţiuni privind animale şi păsări:**

Se înregistrează achiziţionarea de animale şi păsări pentru îngrăşat în valoare de 2.000 lei + T.V.A. Plata se face prin cont curent. Creşterea în greutate reprezintă un cost de producţie de 500 lei. După 5 luni se vând ca animale şi păsări vii la preţ de vânzare de 4.000 lei + T.V.A. Încasarea facturii privind vânzarea se face prin cont curent:

*Evidenţierea cumpărării de animale şi păsări pentru îngrăşat:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401<br>„Furnizori" | | 2.480 |
| 361<br>"Animale şi păsări" | | | 2.000 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | | 480 | |

*Se achită factură prin cont curent:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 401<br>"Furnizori" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 2.480 | 2.480 |

*Se înregistrează sporul privind creşterea în greutate:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 361<br>"Animale şi păsări" | = | 711<br>„Variaţia stocurilor" | 500 | 500 |

*Se înregistrează vânzarea animalelor şi păsărilor îngrăşate:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>"Clienţi" | = | % | 4.960 | |
| | | 701<br>„Venituri din vânzarea produselor finite" | | 4.000 |
| | | 4427<br>T.V.A. colectată" | | 960 |

BCUJA SIC CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se descarcă gestiunea cu animalele şi păsările vândute (costul de achiziţie= 2.000 lei, cheltuieli cu spor în greutate= 500lei*5luni = 2.500 lei): -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 361<br>„Animale şi păsări" | | 4.500 |
| 606<br>"Cheltuieli privind animalele şi păsările" | | | 2.000 | |
| 711<br>"Venituri aferente costurilor stocurilor de producţie" | | | 2.500 | |

*Se înregistrează încasarea facturii prin cont curent:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 4111<br>„Clienţi" | 4.760 | 4.760 |

Se obţin din producţie proprie animale evaluate la costul de producţie de 5.000 lei. Ulterior se înregistrează un spor de creştere în greutate în valoare de 2.000 lei, urmând ca la maturitate animalele să fie transferate la imobilizări corporale:

*Se înregistrează obţinerea de animale din producţie proprie:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 361<br>"Animale şi păsări" | = | 701<br>„Venituri din vânzarea produselor finite" | 5.000 | 5.000 |

*Se înregistrează sporul lunar de creştere în greutate:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 361<br>"Animale şi păsări" | = | 701<br>„ Venituri din vânzarea produselor finite" | 2.000 | 2.000 |

*Transferul animalelor la imobilizări corporale:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2134<br>"Animale şi plantaţii" | = | 361<br>„Animale şi păsări" | 7.000 | 7.000 |



BCU "Ion Creangă" CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

**Operațiuni privind mărfurile:**

Se înregistrează achiziționarea la începutul unui exercițiu financiar a unor mărfuri în valoare de 5.000 lei + T.V.A. care se achită prin cont curent. În cursul anului se livrează mărfuri la preț de vânzare de 3.000 lei + T.V.A. Costul de aprovizionare al mărfurilor livrate fiind de 2.500 lei:

*Înregistrarea facturii privind achiziționarea mărfurilor:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401<br>„Furnizori" | | 6.200 |
| 371<br>„Mărfuri" | | | 5.000 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă" | | | 1.200 | |

*Se achită factura cu ordin de plată:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 401<br>„Furnizori" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 6.200 | 6.200 |

*Se livrează mărfuri în cursul perioadei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>"Clienți" | = | % | 3.720 | |
| | | 707<br>„Venituri din vânzarea mărfurilor" | | 3.000 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată" | | 720 |

*Se descarcă gestiunea cu costul de achiziție al mărfurilor livrate: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 607<br>"Cheltuieli privind mărfurile" | = | 371<br>„Mărfuri" | 2.500 | 2.500 |

*Se încasează factură prin cont curent: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 4111<br>„Clienți" | 3.570 | 3.570 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- Se înregistrează aprovizionarea cu mărfuri pe bază de factură fiscală în valoare de 5.000 lei + T.V.A. Soldul inițial al mărfurilor existent la începutul anului era în valoare de 9.500 lei din care 1.805 lei T.V.A. și 1.800 lei adaos comercial.

*Se stabileşte un adaos comercial în cota de 30% şi T.V.A. neexigibil aferent mărfurilor cumpărate, în vederea revânzării:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 371 "Mărfuri" | = | % | 2.735 | |
| | | 378 „Diferențe de preț la mărfuri" | | 1.500 |
| | | 4428 „T.V.A. neexigibilă" | | 1.235 |

*Se înregistrează încasarea de numerar rezultată din vânzarea cu amănuntul a mărfurilor, în valoare de 10.000 lei, din care T.V.A. 24% (10.000*24/2400):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311 „Casa în lei" | = | % | 10.000 | |
| | | 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor" | | 8.403 |
| | | 4428 „T.V.A. deductibilă" | | 1.597 |

*Se descarcă gestiunea cu contravaloarea mărfurilor vândute:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 371 „Mărfuri" | | 10.000 |
| 607 "Cheltuieli privind mărfurile" | | | 8.047 | |
| 378 "Diferențe de preț la mărfuri" | | | 1.953 | |



BCU "CAROL I" CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| 371 | |
|---|---|
| Si:9.500 | 10.000 |
| 5.000 | |
| 2.735 | |
| Rd:7.735 | 10.000 |
| TSD:17.235 | 10.000 |
| | 7.235SFd |

| 378 | |
|---|---|
| 1.953 | 1.800 |
| | 1.500 |
| Rd:1.953 | 1.500 Rc |
| TSd:1.953 | 3.300 TSc |
| | 1.347 SFc |

$$K_{378} = \frac{S_{IC378} + S_{C378}}{(S_{ID371} - S_{iC}4428) + (R_{d371} - R_C 4428} =$$

$$= \frac{1.800 + 1.500}{(9500 - 1.805) + (7.735 - 1.235)} = \frac{3.300}{14.195} = 0{,}232476$$

$$K_{378} * R_{c371} = 0{,}232476 * (10.000 - 1.547) = 0{,}232476 * 8.403 = 1.953 lei$$

*Se depune la bancă numerarul încasat din vânzarea mărfurilor:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 581<br>"Viramente interne" | = | 5311<br>„Casa în lei" | 10.000 | 10.000 |

*Se primeşte extrasul de cont pentru suma depusă:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 581<br>„Viramente interne" | 10.000 | 10.000 |

Se înregistrează un import de mărfuri în valoare de 2.000 euro la cursul de 4,205 lei/euro, taxele vamale sunt de 10%, iar comisionul vamal este 0,5% din preţul extern al mărfii. Plata se face prin cont bancar, la momentul achitării facturii, cursul este de 4,3lei/euro. Evaluarea mărfurilor se face la preţ de achiziţie.

*Se înregistrează recepţionarea mărfurilor importate (2.000euro*4,205lei/euro):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 371<br>„Mărfuri" | = | 401<br>„Furnizori" | 8.410 | 8.410 |

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se stabilesc taxele vamale (8.410 lei *10%):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 371<br>"Mărfuri" | = | 446<br>„Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" | 481 | 481 |

*Se stabileşte comisionul vamal (8.410 lei*0,5%):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 371<br>"Mărfuri" | = | 446<br>„Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" | 42 | 42 |

*Se achită T.V.A. (8.410+841+42)*24%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 1.766 | 1.766 |

*Se achită taxele vamale şi comisionul vamal:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 446<br>"Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" | = | 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | 883 | 883 |

*Se achită mărfurile la cursul de 4,3lei/euro:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5124<br>„Conturi la bănci în lei" | | 8.600 |
| 401<br>„Furnizori" | | | 8.410 | |
| 665<br>"Cheltuieli cu diferenţe de curs valutar" | | | 190 | |

Se înregistrează o donaţie reprezentând mărfuri evidenţiate la preţ de vânzare cu amănuntul în valoare de 3.000 lei, din care adaosul comercial este de 20%, efectuată de către un comerciant neplătitor de T.V.A.:

BCUIASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 371<br>„Mărfuri" | | 3.000 |
| 378<br>"Diferențe de preț la mărfuri" | | | 600 | |
| 6582<br>"Donații și subvenții acordate" | | | 2.400 | |

Se recepționează ambalaje la cost de achiziție de 700 lei + T.V.A. achitate cu ordin de plată. Ulterior se vând în valoare de 300 lei.

*Se înregistrează achiziționarea ambalajelor:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | | 868 |
| 381<br>„Ambalaje" | | | 700 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă" | | | 168 | |

*Se înregistrează vânzarea ambalajelor:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>"Clienți" | = | % | 372 | |
| | | 708<br>„Venituri din activități diverse" | | 300 |
| | | 4427<br>„T.V.A. deductibilă" | | 72 |

*Se înregistrează scoaterea din evidență a ambalajelor vândute:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 608<br>"Cheltuieli privind ambalajele" | = | 381<br>„Ambalaje" | 300 | 300 |

*Se încasează contravaloarea ambalajelor vândute:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 4111<br>„Clienți" | 377 | 377 |

BUCHAREST CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

Se înregistrează obținerea din producție proprie a ambalajelor înregistrate la cost de producție de 100 lei care apoi se vând la preț de 150 lei:

*Obținerea de ambalaje:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 381<br>"Ambalaje" | = | 708<br>„Venituri din activități diverse" | 100 | 100 |

*Livrarea ambalajelor:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>„Clienți" | = | % | 186 | |
| | | 708<br>„Venituri din activități diverse" | | 150 |
| | | 4427<br>„T.V.A. deductibilă" | | 36 |

*Scoaterea din evidentă a ambalajelor vândute:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 708<br>" Venituri din activități diverse" | = | 381<br>„Ambalaje" | 100 | 100 |

**Operațiuni privind ajustări pentru deprecierea stocurilor:**

Ajustările pentru deprecierea stocurilor reprezintă corecții generate de scăderea valorii acestora.

Se constituie la nivelul diferenței dintre valoarea actuală mai mică şi valoarea contabilă mai mare.

Spre exemplu:

Se achiziționează 100 kg. materii prime cu 3 lei/kg. + T.V.A. 24%, din care se dau în consum 50 de kg., iar la sfârşitul anului prețul materiilor prime scade la 2 lei/kg., după care în anul următor crește la 2,5 lei/kg.

BCU IASI - CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se înregistrează recepția materiilor prime:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401<br>„Furnizori" | | 372 |
| 301<br>„ Materii prime" | | | 300 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă" | | | 72 | |

*Se înregistrează consumul de materii prime:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 601<br>"Cheltuieli cu materii prime" | = | 301<br>„Materii prime" | 150 | 150 |

*-Se înregistrează constituirea ajustărilor pentru deprecierea materiilor prime (3 lei – 2 lei)*50 kg.):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6814<br>"Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante" | = | 391<br>"Ajustări pentru deprecierea materiilor prime" | 50 | 50 |

*Anularea ajustării constituite datorită creşterii preţului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 391<br>"Ajustări pentru deprecierea materiilor prime" | = | 7814<br>"Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante" | 50 | 50 |

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# CAP.V CONTABILITATEA TERȚILOR

## 5.1. Clasa 4 – Conturi de terți

Conturile din această clasă evidențiază datoriile și creanțele față de terțe persoane fizice sau juridice. Se știe că, în general, activitățile economice constau din schimburi de valori, prin care una din părți oferă bunuri sau servicii spre vânzare, iar cealaltă parte achită contravaloarea acestora. De cele mai multe ori, însă, aceste tranzacții nu se realizează în același moment, adică una din părți oferă bunuri sau servicii urmând ca plățile să se facă ulterior, situație care dă naștere la datorii pentru beneficiar, respectiv la creanțe (sau sume de primit) pentru furnizor sau prestator.

Pe lângă aceste datorii și creanțe, în Planul de conturi există și alte conturi de datorii și creanțe, care se referă la activități financiare de primire sau de acordare de împrumuturi, relații ale entității economice cu clienții, cu angajații, cu bugetele, cu asociații, cu filialele, precum și cu alte persoane fizice și juridice.

Astfel, din clasa 4 fac parte următoarele grupe de conturi:

- Grupa 40 „Furnizori și conturi asimilate";
- Grupa 41 „Clienți și conturi asimilate";
- Grupa 42 „Personal și conturi asimilate";
- Grupa 43 „Asigurări sociale, protecție socială și conturi asimilate";
- Grupa 44 „Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate";
- Grupa 45 „Grup și acționari/asociați";
- Grupa 46 „Debitori și creditori diverși";
- Grupa 47 „Conturi de subvenții, regularizare și asimilate";



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- Grupa 48 „Decontări în cadrul unității";
- Grupa 49 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor".

- **Grupa 40 „Furnizori și conturi asimilate"** cuprinde conturi prin care sunt reflectate datoriile unei entități economice. Din această grupă fac parte următoarele conturi:

✓ **Contul 401 „Furnizori"** este cont de **Pasiv** și ține evidența datoriilor și a decontărilor cu furnizorii pentru bunuri aprovizionate și servicii executate.

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea la preț de cumpărare sau standard a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, animalelor tinere și la îngrășat, mărfurilor și ambalajelor intrate sau achiziționate cu titlu oneros de la terți (301, 302, 303, 341,345, 346, 361, 354, 356, 357, 358, 361, 371, 381), precum și diferențele de preț nefavorabile, în cazul când evidența acestora se ține la prețuri standard (308, 348, 368, 378, 388);
- valoarea materialelor achiziționate, nestocate și consumul de energie și apă (604, 605);
- valoarea ambalajelor care circulă în regim de restituire (409);
- valoarea serviciilor prestate de terți (611 - 626, 628, 471);
- valoarea timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și călătorie (532);
- diferențe nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, rezultate din evaluarea soldului în valută (665);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatat în exercițiul financiar curent aferent exercițiilor financiare precedente (117);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților (658).

În **Debit** se înregistrează:

- plăți efectuate către furnizori (512, 531, 541, 542);
- diferențe favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizori evaluate la sfârșitul anului (765);
- valoarea avansurilor acordate furnizorilor cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (409);



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- sumele nete achitate colaboratorilor şi impozitul reţinut (512, 531, 444);
- valoarea produselor cuvenite unităţilor prestatoare ca plăţi în natură (345);
- datorii prescrise sau anulate (758);
- valoarea sconturilor obţinute de la furnizori (767);
- valoarea ambalajelor care circulă în regim de restituire, predate furnizorilor (409).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate furnizorilor.

✓ **Contul 403 „Efecte de plătit"**este cont de **Pasiv** şi ţine evidenţa obligaţiilor de plătit pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie, ordin de plată etc.).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (401);
- diferenţe nefavorabile de curs valutar la sfârşitul exerciţiului financiar din evaluarea soldului în valută (665).

În **Debit** se înregistrează:

- plăţile efectuate la scadenţă, pe bază de efecte comerciale (512);
- diferenţe favorabile de curs valutar constatate la lichidarea efectelor comerciale de plătit sau evaluarea acestora la sfârşitul exerciţiului financiar (765).

**Soldul creditor** reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

✓ **Contul 404 „Furnizori de imobilizări"**este cont de **Pasiv** şi ţine evidenţa obligaţiilor de plată faţă de furnizorii de imobilizări corporale sau necorporale.

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări (232, 234);
- valoarea imobilizărilor facturate de furnizori, a serviciilor prestate de terţi pentru realizarea acestor imobilizări (201, 203, 205, 208, 211 - 214, 231, 233);
- obligaţia de plată a ratelor de leasing financiar pe baza facturilor emise de locator (167);
- valoarea dobânzilor datorate şi facturate în cazul leasing-ului financiar (666);
- T.V.A. înscrisă în facturile furnizorilor de imobilizări (4426, 4428);
- diferenţe nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului la



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

sfârşitul exerciţiului (665);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor şi penalităţilor datorate terţilor (658).

În **Debit** se înregistrează:
- sume achitate furnizorilor de imobilizări şi avansurile acordate (512, 531, 541, 232, 234);
- valoarea acceptată a efectelor de plătit pentru imobilizări (405);
- datorii prescrise sau anulate (758);
- valoarea sconturilor obţinute de la furnizorii de imobilizări (767);
- diferenţe favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizorii de imobilizări la decontare sau evaluare la sfârşitul exerciţiului financiar (765);
- valoarea garanţiilor depuse la terţi (167).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate furnizorilor de imobilizări.

✓ **Contul 405 „Efecte de plătit pentru imobilizări"** este cont de Pasiv şi ţine evidenţa obligaţiilor de plată către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale.

În **Credit** se înregistrează:
- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit pentru imobilizări (404);
- diferenţele nefavorabile de curs valutar la sfârşitul exerciţiului (665).

În **Debit** se înregistrează:
- plăţile efectuate către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale, la scadenţa acestora (512);
- diferenţele favorabile de curs valutar constatate la decontare sau evaluate la sfârşitul exerciţiului (765).

**Soldul creditor** reprezintă valoarea efectelor de plătit pentru imobilizările achiziţionate.

✓ **Contul 408 „Furnizori - facturi nesosite"**este cont de Pasiv şi ţine evidenţa bunurilor aprovizionate şi a serviciilor prestate, pentru care nu s-au primit facturi.

În **Credit** se înregistrează:
- valoarea bunurilor aprovizionate şi a serviciilor prestate de către furnizori (301 - 303, 361, 371, 381, 4428, 604, 605, 611 - 626, 628, 658);
- diferenţele nefavorabile de curs valutar înregistrate la închiderea

exercițiului financiar aferente datoriilor către furnizori, pentru care nu s-au primit facturile (665);
- rezultate nefavorabile provenite din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117).

În **Debit** se înregistrează:
- valoarea facturilor sosite (401);
- diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului (765).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate furnizorilor, pentru care nu s-au primit facturi.

✓ **Contul 409 „Furnizori - debitori"**este cont de **Activ** și ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri și prestări de servicii.

În **Debit** se înregistrează:
- valoarea avansurilor achitate furnizorilor (512, 531);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire (401);
- diferențe favorabile de curs valutar aferente avansurilor acordate furnizorilor (765).

În **Credit** se înregistrează:
- valoarea avansurilor acordate furnizorilor cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (401);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire înapoiate furnizorilor, precum și valoarea ambalajelor degradate (401, 608);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, reținute în stoc (381);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută, acordate furnizorilor la decontarea acestora sau la închiderea exercițiului financiar (665).

**Soldul debitor** reprezintă avansurile acordate furnizorilor și nedecontate.

• **Grupa 41 „Clienți și conturi asimilate"** include patru conturi care reflectă creanțe (sume de primit de către o entitate economică):

✓ **Contul 411 „Clienți"**este cont de **Activ** și ține evidența creanțelor și a decontărilor, în relația cu clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute și servicii prestate, inclusiv a



BUASM CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

clienților rău-platnici, incerți, dubioși sau aflați în litigii.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea la preț de vânzare a mărfurilor, produselor, semifabricatelor livrate și serviciilor prestate, precum și a T.V.A. aferentă (701 - 708, 4427, 4428);
- valoarea avansurilor facturate clienților (419, 4427);
- valoarea dobânzii facturate de locator în cazul leasing-ului financiar (267);
- valoarea creanțelor reactivate (754);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente creanțelor în devize la închiderea exercițiului (765);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire facturate clienților (419).

În **Credit** se înregistrează:

- sumele încasate de la clienți (512, 531);
- decontarea avansurilor încasate de la clienți (419);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor încasate (665);
- valoarea cecurilor și efectelor comerciale acceptate (511, 413);
- valoarea sconturilor acordate clienților (667);
- valoarea clienților incerți, aprobată de A. G. A. pentru a trece la pierderi (654);
- valoarea ambalajelor în sistem de restituire primite de la clienți (419);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută la sfârșitul exercițiului (665).

**Soldul debitor** reprezintă sume datorate de clienți.

✓ **Contul 413 „Efecte de primit de la clienți"** este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează:

- sumele datorate de clienți, reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate (411);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente efectelor comerciale de încasat la închiderea exercițiului (765).

În **Credit** se înregistrează:

- efectele comerciale primite de la clienți (511);
- sumele încasate de la clienți prin cont curent (512);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, la primirea efectelor



BCU ASISTENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

comerciale (665).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

✓ **Contul 418 „Clienți - facturi de întocmit"** este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează:

- livrările de bunuri sau serviciile prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv T.V.A. aferentă (701 - 708, 758, 4428);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută la închiderea exercițiului (765).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea facturilor întocmite (411);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente clienților, pe facturi de întocmit la decontare și la închiderea exercițiului financiar (665).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea bunurilor livrate și serviciilor prestate, pentru care nu s-au întocmit facturi.

✓ **Contul 419 „Clienți - creditori"** este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează:

- sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii (411);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților (411);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută primite de la clienți, la închiderea exercițiului (665).

În **Debit** se înregistrează:

- decontarea avansurilor încasate de la clienți (411);
- diferențe favorabile de curs valutar aferente avansurilor decontate și cele aferente datorate în valută către clienți la închiderea exercițiului financiar (765).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate clienților - creditori.

• **Grupa 42 „Personal și conturi asimilate"** include șapte conturi prin care se evidențiază datorii fată de personalul unei entități economice și drepturi salariale, sporuri, adaosuri, premii, indemnizații pentru concediu de odihnă precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă plătite din fondul de salarii etc.:



BCU CLUJ / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

✓ Contul 421 „Personal - salarii datorate" este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează:

- salariile şi alte drepturi cuvenite personalului (641).

În **Debit** se înregistrează:

- reţinerile din salarii reprezentând avansuri, contribuţiile la asigurările sociale (C. A. S.), şomaj, impozitul pe salarii şi alte reţineri (425, 427, 428, 431, 437, 444);
- valoarea produselor acordate salariaţilor ca plată în natură (345);
- drepturile de personal neridicate (426);
- salariile nete achitate personalului (512, 531).

**Soldul creditor** reprezintă drepturile salariale datorate de entitatea economică.

✓ **Contul 423 „Personal - ajutoare materiale datorate"** este cont de **Pasiv** şi ţine evidenţa ajutoarelor de boală pentru incapacitate de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces şi a altor ajutoare acordate.

În **Credit** se înregistrează:

- ajutoarele materiale suportate din contribuţii privind asigurări sociale (C.A.S.) şi alte ajutoare acordate (431, 645).

În **Debit** se înregistrează:

- ajutoarele materiale achitate (512, 531);
- reţinerile privind avansuri acordate, sume reprezentând C. A. S., şomaj şi impozit datorat (425, 427, 428, 431, 437, 444);
- ajutoarele materiale neridicate (426).

**Soldul creditor** reprezintă ajutoarele materiale datorate.

✓ **Contul 424 „Prime reprezentând participarea personalului la profit"** este cont de Pasiv şi ţine evidenţa primelor acordate personalului din profitul realizat.

În **Credit** se înregistrează sumele repartizate personalului din profitul realizat (643).

În **Debit** se înregistrează:

- impozitul reţinut (444);
- sumele achitate personalului (512, 531);
- sumele neridicate de personal (426).

**Soldul creditor** reprezintă prime din profit datorate.

✓ **Contul 425 „Avansuri acordate personalului"** este cont de Activ.



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

În **Debit** se înregistrează:

- avansurile achitate personalului (512, 531);
- avansurile neridicate (426).

În **Credit** se înregistrează sumele reținute pe statele de salarii și ajutoarele materiale reprezentând avansuri acordate (421, 423).

**Soldul debitor** reprezintă avansurile acordate.

✓ **Contul 426 „Drepturi de personal neridicate"** este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează sumele datorate personalului reprezentând salarii, sporuri, adaosuri, stimulente, ajutoare de boală și alte drepturi, neridicate în termen legal (stabilit) (421, 423, 424, 425).

În **Debit** se înregistrează:

- sumele achitate personalului (512, 531);
- drepturile de personal prescrise și neridicate (758).

**Soldul creditor** reprezintă drepturile de personal neridicate.

✓ **Contul 427 „Reținere din salarii datorate terților"** este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează sumele reținute personalului, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate și alte obligații față de terți cum sunt popriri, pensii alimentare care se rețin numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale (421, 423).

În **Debit** se înregistrează sumele achitate terților, reprezentând reținere sau popriri (512, 531).

**Soldul creditor** reprezintă sumele reținute, datorate terților.

✓ **Contul 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"** este cont bifuncțional.

În **Credit** se înregistrează:

- garanțiile gestionare reținute personalului (421);
- sumele datorate personalului pentru care nu s-au întocmit state de plată (indemnizații pentru concedii de odihnă neefectuate până la închiderea exercițiului financiar) (641);
- sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (438);
- sumele încasate sau reținute personalului (531, 512, 424, 421, 423).

În **Debit** se înregistrează:

- sumele achitate personalului, evidențiate anterior în acest cont (531);
- sumele datorate de personal reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii, ajutor de boală, sporuri și adaosuri necuvenite,



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

imputații și alte debite, precum și sumele achitate de unitate acestuia (438, 512, 531, 542, 706, 708, 758, 4427);
- sumele restituite gestionarilor reprezentând garanția și dobânda aferentă (531);
- cota parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal (758, 4427);
- valoarea biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie (532);
- valoarea datoriilor prescrise sau anulate (758);
- sume reprezentând avansuri nejustificate sau nedecontate până la data bilanțului (542)

**Soldul creditor** reprezintă sumele cuvenite personalului.
**Soldul debitor** reprezintă sumele datorate de personal.

• **Grupa 43 „Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate"** include conturile:

✓ **Contul 431 „Asigurări sociale"**este cont de **Pasiv** și ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale (C.A.S.), precum și asigurările sociale de sănătate (C.A.S.S.).
În **Credit** se înregistrează:
- contribuția angajatorului la asigurările sociale de stat și asigurări sociale de sănătate (645);
- contribuția personalului la asigurările sociale de stat și asigurări sociale de sănătate (421, 423).

În **Debit** se înregistrează:
- sume virate la asigurările sociale de stat și asigurări sociale de sănătate (512);
- sumele datorate personalului, ce se suportă din asigurările sociale (423);
- datoriile anulate (758).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate bugetului asigurărilor sociale și bugetului asigurărilor sociale de sănătate

✓ **Contul 437 „Ajutor de șomaj"** este cont de Pasiv.
În **Credit** se înregistrează:
- sumele datorate de angajator pentru constituirea fondului de șomaj (645);

- sumele datorate de personal pentru constituirea fondului de şomaj (421, 423).

În **Debit** se înregistrează:

- sumele virate reprezentând contribuţia entităţii economice şi a personalului pentru constituirea fondului de şomaj (512);
- datoriile anulate (758).

**Soldul creditor** reprezintă ajutorul de şomaj datorat.

✓ **Contul 438 „Alte datorii şi creanţe sociale"** este cont bifuncţional.

În **Credit** se înregistrează sumele reprezentând ajutoare materiale achitate în plus personalului (428).

În **Debit** se înregistrează:

- sume datorate personalului sub formă de ajutoare materiale (428);
- datorii prescrise sau anulate (758).

**Soldul creditor** reprezintă sume datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;

**Soldul debitor** reprezintă sume ce urmează a se încasa de la bugetul asigurărilor sociale de stat.

• **Grupa 44 „Bugetul statului, fonduri speciale şi conturi asimilate"** include conturile:

✓ **Contul 441 „Impozitul pe profit/venit"** este cont bifuncţional.

În **Credit** se înregistrează:

- sumele datorate de entitatea economică către bugetul statului/bugetele locale, reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe venit (691, 698);
- impozitul pe profit/venit aferent exerciţiului financiar anterior în cazul corectării erorilor contabile (658).

În **Debit** se înregistrează:

- sume virate bugetul statului/bugetelor locale, reprezentând impozitul pe profit/venit (512);
- datoriile anulate (758).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate de unitate. Soldul debitor reprezintă sumele vărsate în plus.

✓ **Contul 442 „T. V. A."**este cont bifuncţional şi este structurat în patru conturi sintetice de gradul doi:

- ✓ 4423 „T.V.A. de plată";
- ✓ 4424 „T.V.A. de recuperat";
- ✓ 4426 „T.V.A. deductibilă";
- ✓ 4427 „T.V.A. colectată";
- ✓ 4428 „T.V.A. neexigibilă" (în aşteptare sau amânata la plata).

**Valoarea adăugată** reprezintă diferența dintre valoarea bunurilor şi serviciilor produse şi cea a serviciilor şi bunurilor utilizate pentru obținerea acestora, iar taxa pe valoare adăugată este un impozit indirect aplicat asupra valorii adăugate.

- ✓ Contul 4423 este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează diferențele rezultate la finele perioadei între T.V.A. colectată, mai mare decât T.V.A. deductibilă (4427) şi t.v.a. deductibilă (4426)

În **Debit** se înregistrează:

- plățile efectuate către bugetul statului reprezentând T.V.A. (512);
- T.V.A. de recuperat, compensată (4424);
- datorii anulate reprezentând t.v.a. scutite (758).

**Soldul creditor** reprezintă T.V.A. de plată.

- ✓ **Contul 4424 este cont de Activ.**

În **Debit** se înregistrează diferențele rezultate la sfârşitul perioadei între T.V.A. deductibilă mai mare decât T.V.A. colectată (4426) şi t.v.a. colectată (4427).

În **Credit** se înregistrează T.V.A. încasată de la bugetul statului, sau T.V.A. de recuperat, compensată în perioada următoare cu T.V.A. de plată (512, 4423).

**Soldul debitor** reprezintă T.V.A. de recuperat de la bugetul statului.

- ✓ **Contul 4426 este cont de Activ.**

În **Debit** se înregistrează:

- sumele reprezentând T.V.A. deductibilă (401, 404, 512, 542) sau (4427) în cazul când se aplică taxarea inversă;
- T.V.A. evidențiată anterior ca amânată la plată (4428).

În **Credit** se înregistrează:

- sume compensate din T.V.A. colectată (4427);
- diferențe rezultate la sfârşitul perioadei între T.V.A. deductibilă mai



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

mare decât T.V.A. colectată (4424);
- prorata şi T.V.A. deductibilă devenită nedeductibilă (635).

**La sfârşitul perioadei, acest cont nu prezintă sold.**

✓ **Contul 4427 este cont de Pasiv.**

În **Credit** se înregistrează:
- T.V.A. colectată aferentă vânzării de bunuri şi serviciilor prestate (411, 428, 451, 453, 461, 531);
- T.V.A. aferentă lipsurilor imputate precum şi taxa aferentă operaţiunilor pentru care se aplică taxarea inversă (428, 461, 4426);
- T.V.A. neexigibilă, devenită exigibilă (4428);
- T.V.A. aferentă bunurilor şi serviciilor utilizate pentru consumul propriu, sau predate cu titlu gratuit,

T.V.A. aferentă lipsurilor neimputabile, respectiv T.V.A. aferentă bunurilor şi serviciilor acordate personalului, sub forma avantajelor în natură (635);
- T.V.A. aferentă avansurilor încasate (411, 512).

În **Debit** se înregistrează:
- T.V.A. de plată, datorată bugetului de stat (4423);
- T.V.A. deductibilă (4426);
- T.V.A. aferentă garanţiilor pentru bună execuţie a lucrărilor, reţinute de către beneficiar (4428);
- decontarea T.V.A. aferentă avansurilor încasate (411).

**La sfârşitul perioadei, acest cont nu prezintă sold.**

✓ **Contul 4428 este cont bifuncţional.**

În **Credit** se înregistrează:
- T.V.A. aferentă livrărilor de bunuri şi prestărilor de servicii cu plata în rate (411);
- T.V.A. aferentă mărfurilor din unităţile comerciale cu amănuntul (371);
- T.V.A. aferentă bunurilor livrate şi serviciilor prestate, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- T.V.A. aferentă garanţiilor pentru bună execuţie, reţinută de beneficiarii lucrărilor (4427);
- T.V.A. aferentă cumpărărilor cu plata în rate (4426), devenită deductibilă.

În **Debit** se înregistrează:
- T.V.A. aferentă cumpărării efectuate cu plata în rate (401, 404);



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- T.V.A. aferentă vânzării de mărfuri din unitățile comerciale cu amănuntul (371);
- T.V.A. aferentă vânzării de bunuri, servicii şi lucrări cu plata în rate, devenită exigibilă în cursul exercițiului (4427).

**Soldul reprezintă T.V.A. neexigibilă.**

✓ **Contul 444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor"** este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează:

- impozitul pe venituri de natura salariilor reținut din drepturile băneşti cuvenite personalului (421, 423, 424);
- impozitul datorat de către colaboratorii entității economice pentru plățile făcute către aceştia (401).

În **Debit** se înregistrează:

- sumele virate la bugetul statului, reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor (512);
- datorii anulate (758).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate bugetului statului.

✓ **Contul 445 „Subvenții"** este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează:

- subvenții pentru investiții, împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții şi alte sume de primit, cu caracter de subvenții pentru investiții (4751, 4752, 4758);
- subvențiile pentru diferențe de preț şi alte subvenții de primit (741);
- subvențiile guvernamentale primite drept compensații pentru pierderile înregistrate de o persoană juridică ca urmare a efectuării unor cheltuieli generate de evenimente extraordinare (771);
- valoarea subvențiilor pentru veniturile aferente perioadei viitoare (472).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea subvențiilor încasate (512).

**Soldul debitor** reprezintă subvenții de primit.

✓ **Contul 446 „Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"** este cont de Pasiv.

Ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele şi vărsămintele, cum sunt: accizele, impozitul pe țițeiul din producția internă şi pe gazele naturale, impozitul pe dividende,

impozitul pe clădiri şi impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, vărsăminte din profitul net al regiilor autonome etc.
În **Credit** se înregistrează:

- valoarea altor impozite, taxe şi vărsăminte asimilate datorate bugetului de stat sau bugetelor locale (635);
- repartizările din profitul net al regiilor autonome (117);
- impozitul pe dividende datorat (457);
- valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import (212 - 214, 301 - 303, 371, 381);
- T.V.A. amânată la plată (4428).

În **Debit** se înregistrează:

- plăţile efectuate la bugetul de stat sau bugetele locale privind alte impozite, taxe şi vărsăminte (512);
- datoriile anulate reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate, prescrise, scutite sau anulate (758).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

✓ **Contul 447 „Fonduri speciale - taxe şi vărsăminte asimilate"** este cont de Pasiv.
În **Credit** se înregistrează datoriile şi vărsămintele de efectuat, conform prevederilor legale, către alte organisme publice (635).
În **Debit** se înregistrează:

- plăţile efectuate către organisme publice (512);
- taxe şi vărsăminte prescrise, anulate (758).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate.

✓ **Contul 448 „Alte datorii şi creanţe cu bugetul statului"** este cont bifuncţional.
În **Credit** se înregistrează:

- valoarea despăgubirilor, a amenzilor şi a penalităţilor datorate bugetului de stat (658);
- sume restituite de la buget reprezentând vărsăminte effectuate în plus din impozite, taxe şi alte creanţe (512).

În **Debit** se înregistrează:

- sume virate la bugetul de stat reprezentând alte datorii (512);
- sume cuvenite unităţii, datorate bugetului de stat, altele decât impozite şi taxe (758);



BCU BUCHAREST NATIONAL UNIVERSITY LIBRARY

- datorii anulate (758).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate de unitate bugetului de stat.
**Soldul debitor** reprezintă sumele cuvenite de la bugetul de stat.

- **Grupa 45 „Grup şi acţionari/asociaţi" include conturile:**

✓ **Contul 451 „Decontări între entitățile afiliate"** este cont bifuncțional.

În **Debit** se înregistrează:

- sume virate altor entităţi afiliate (512);
- valoarea materiilor prime, materialelor consumabile şi a materialelor de natura obiectelor de inventar livrate entităţilor afiliate (301 - 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388);
- preţul de vânzare al imobilizărilor corporale şi necorporale cedate (758);
- dividendele aferente investiţiilor pe termen scurt (762);
- diferenţele favorabile de curs valutar, aferente creanţelor în valută (765);
- dividendele de încasat din participaţii (761);
- preţul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate la entităţi afiliate (764);
- dobânzile aferente împrumuturilor acordate (766).

În **Credit** se înregistrează:

- sumele încasate de la alte unităţi din cadrul grupului (512, 531);
- valoarea materiilor prime, materialelor consumabile şi a materialelor de natura obiectelor de inventar primite entităţile afiliate (301 - 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388);
- dobânzile aferente împrumuturilor angajate (666);
- încasarea dividendelor din participaţii (512);
- diferenţele nefavorabile de curs valutar aferente creanţelor în valută (665);
- valoarea debitelor scăzute din evidenţă (668).

**Soldul debitor** reprezintă creanţele unităţii.
**Soldul creditor** reprezintă datoriile unităţii în relaţiile cu unităţile aparţinând aceluiaşi grup.

✓ **Contul 453 „Decontări privind interesele de participare" – funcţionează în acelaşi mod ca şi contul 451.**



BOURCEAN CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

✓ **Contul 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților"** este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează:

- sumele depuse de asociați (512, 531);
- dobânzile aferente sumelor depuse (666);
- sumele lăsate în contul curent al asociaților reprezentând dividende (457);
- diferențe favorabile de curs valutar aferente datoriilor față de asociați/acționari (765);
- sume reprezentând datorii față de acționari/asociați scutite, prescrise, anulate (758).

În **Debit** se înregistrează:

- sumele restituite asociaților (512, 531).
- sume reprezentând datorii față de acționari/asociați scutite, prescrise, anulate (758).

**Soldul creditor** reprezintă sume datorate de unitate asociaților.

✓ **Contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul"** este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează:

- capitalul subscris în natură și/sau numerar (101);
- capitalul social majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi acțiuni (101);
- valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii, aportului la capital și/sau conversia obligațiunilor în acțiuni (104);
- sumele achitate asociaților sau bunurile retrase cu ocazia reducerii capitalului social (512, 531, 205, 208, 211 - 214, 231, 381);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente aportului în valută la sfârșitul exercițiului (765).

În **Credit** se înregistrează:

- aportul în natură la capitalul social (205 - 267, 301 - 381);
- sumele depuse ca aport în numerar, titluri de plasament și/sau imobilizări necorporale la constituirea capitalului social (512, 531, 505 - 508);
- împrumuturile din emisiuni de obligațiuni convertite în acțiuni (161);
- capitalul social retras de acționari sau de asociați (101);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate cu ocazia vărsării capitalului social subscris sau la încheierea exercițiului (665);



BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție (109).

**Soldul debitor** reprezintă aportul la capitalul social subscris şi nevărsat.

✓ **Contul 457 „Dividende de plată“** este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează:

- dividendele datorate acționarilor sau asociaților din profit (117).

În **Debit** se înregistrează:

- sumele achitate acționarilor sau asociaților (512, 531);
- impozitul pe dividende (446);
- sumele lăsate în contul curent al asociaților sau acționarilor, reprezentând dividende (455);
- datoriile prescrise sau anulate (758).

**Soldul creditor** reprezintă dividendele datorate acționarilor sau asociaților.

✓ **Contul 458 „Decontări din operații în participație“** este cont bifuncțional.

În **Credit** se înregistrează:

- veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere (701 - 781);
- cheltuielile primite prin transfer din operații în participație (601 - 681);
- sumele primite de la coparticipanți (512, 531).

În **Debit** se înregistrează:

- veniturile primite prin transfer din operații în participație (701 - 781);
- cheltuielile transferate din operații în participație (601 - 681);
- sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiilor în participație (512, 531).

**Soldul creditor** reprezintă sume datorate coparticipanților, ca rezultat favorabil (respectiv profit) din operații în participație, precum şi sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

**Soldul debitor** reprezintă sume ce urmează a fi încasate din operații în participație, ca rezultat favorabil sau sume datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- **Grupa 46 „Debitori şi creditori diverşi" include două conturi:**

✓ **Contul 461 „Debitori diverşi"** este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea bunurilor şi a producţiei în curs de execuţie constatate lipsă sau deteriorate, imputate terţilor (758, 4427);
- valoarea titlurilor de plasament cedate (764, 502 - 508);
- valoarea debitelor reactivate (754);
- valoarea despăgubirilor şi a penalităţilor datorate de terţi (758);
- sumele datorate de terţi pentru concesiuni, locaţii de gestiune, licenţe şi brevete (706);
- dobânzile datorate de către debitori diverşi (766).

În **Credit** se înregistrează:

- valoarea sconturilor acordate debitorilor (667);
- valoarea debitelor încasate (512, 531);
- valoarea debitelor scăzute din evidenţă (654).

**Soldul debitor** reprezintă sume datorate unităţii de către debitori.

✓ **Contul 462 „Creditori diverşi"** este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează:

- sumele încasate şi necuvenite (512, 531);
- sumele datorate terţilor reprezentând despăgubiri şi penalităţi (658);
- datoriile privind achiziţionarea titlurilor de plasament (502 - 508).

În **Debit** se înregistrează:

- sumele achitate creditorilor (512, 531);
- plata datoriilor pentru achiziţionarea titlurilor de plasament (512, 531);
- datoriile prescrise sau anulate (758);
- sconturile obţinute de la creditori (767).

**Soldul creditor** reprezintă sumele datorate creditorilor.

- **Grupa 47 „Conturi de subvenţii, regularizare şi asimilate" include trei conturi:**

✓ **Contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans"** ţine evidenţa cheltuielilor efectuate în avans, care urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadenţar, în perioadele viitoare.

În **Debit** se înregistrează:



BCU/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- sumele reprezentând abonamente, asigurări, vânzări de locuințe cu plata în rate, valoarea reparațiilor capitale, a reparațiilor curente și a reviziilor eșalonate pe mai multe perioade, chirii și alte cheltuieli efectuate anticipat (401, 512, 531);
- valoarea dobânzilor aferente contractelor de leasing financiar (167).

În **Credit** se înregistrează:

- sumele repartizate în perioadele următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor (605, 611 - 628, 658, 666, 668).

**Soldul debitor** reprezintă cheltuieli efectuate în avans.

✓ Contul 472 „Venituri înregistrate în avans"este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans aferente perioadelor următoare, respectiv sume facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări și așa mai departe (411, 461, 512, 531);
- dobânda aferentă bunurilor cedate în regim de leasing financiar (267).

În **Debit** se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente, sau exercițiului financiar în curs (704, 705, 706, 708).

**Soldul creditor** reprezintă veniturile înregistrate în avans.

✓ Contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare" este cont bifuncțional.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor în curs de clarificare ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli sau alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.

**În Debit** se înregistrează:

- plățile care, în momentul efectuării sau al constatării acestora, nu se pot înregistra definitiv într-un cont, necesitând clarificări suplimentare (512);
- sumele restituite, necuvenite unității (512, 531).

**În Credit** se înregistrează sume clarificate, trecute pe cheltuieli (512, 601 - 658).

**Soldul debitor** sau **creditor** reprezintă sume în curs de clarificare.

✓ **Contul 475"Subventii pentru investitii".**

. Entitățile economice pot beneficia de la Guvern, agenții guvernamentale sau alte organisme similare, naționale sau internaționale, de

subvenții pentru acumularea de investiții concretizate în achiziționarea de active imobilizate. Acestea sunt de obicei nerambursabile, nepurtătoare de dobânzi și susțin financiar dezvoltarea entității beneficiare. Acestea sunt reflectate prin conturile:

- Subvenții guvernamentale pentru investiții (4751);
- Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (4752);
- Donații pentru investiții (4753);
- Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (4754);
- Alte sume primate cu character de subvenții pentru investiții (4758).

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența subvențiilor guvernamentale și a altor resurse primite pentru finanțarea investițiilor, precum și a imobilizărilor primite cu titlu gratuit, plusuri de inventar de natura imobilizărilor. Sunt conturi de **Pasiv**.

**În Credit** se înregistrează:

- valoarea subvențiilor pentru investiții primite sau de primit (512, 445);
- valoarea brevetelor, licențelor, altor drepturi și valori similare primite cu titlu gratuit (205);
- valoarea terenurilor și mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit (211, 212, 213, 214).

**În Debit** se înregistrează:

- partea din subvențiile pentru investiții trecute la venituri corespunzător amortizării calculate (758);
- partea din subvenția pentru investiția restituită sau de restituit (512, 462).

- **Grupa 48 „Decontări în cadrul unității" include conturile:**

✓ **Contul 481 „Decontări între unitate și subunități"** este cont bifuncțional, iar cu ajutorul lui se ține evidența decontărilor între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică, care conduc contabilitate proprie.

În **Debit** se înregistrează valorile materiale și bănești transferate subunităților sau unității (301 - 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388, 512, 531).

În **Credit** se înregistrează valorile materiale și bănești primite de unitate de la subunități, sau cele primite de subunități de la unitate (în contabilitatea

subunităților) (301 - 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388, 512, 531). **Soldul debitor** reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor reprezintă sumele datorate pentru operațiuni reciproce.

✓ **Contul 482 „Decontări între subunități"** este cont bifuncțional, iar cu ajutorul căruia se ține evidența decontărilor între subunitățile fără personalitate juridică din cadrul aceleiași unități, care conduc contabilitate proprie.

În **Debit** se înregistrează valorile materiale și bănești transferate între subunități (301 - 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388, 512, 531).

În **Credit** se înregistrează valorile materiale și bănești primite (301 - 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388, 512, 531).

**Soldul debitor** reprezintă sumele de încasat de la alte subunități, iar **soldul creditor** reprezintă sumele datorate pentru operațiuni reciproce.

• **Grupa 49 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor" include conturile:**

✓ **Contul 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți"** este cont de **Pasiv**.

În **Credit** se înregistrează valoarea ajustărilor constituite pentru clienți incerți, dubioși, rău-platnici sau aflați în litigiu (681).

În **Debit** se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor-clienți (781).

**Soldul creditor** reprezintă ajustările constituite.

✓ **Contul 495 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații"** este cont de **Pasiv**.

În **Credit** se înregistrează constituirea ajustărilor pentru depreciere de natură financiară, constatate în cadrul conturilor de decontări în cadrul grupului și cu asociații (786).

În **Debit** se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de decontări în cadrul grupului, sau cu acționarii/asociații (786).

**Soldul creditor** reprezintă ajustările constituite.

✓ **Contul 496 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" este cont de Pasiv** și funcționează în același mod ca și **contul 495**.

## 5.2. Reflectarea principalelor operațiuni contabile privind decontările cu terții

**Se înregistrează decontări cu furnizorii** reprezentând livrări de bunuri şi prestări de servicii, astfel:

*Achiziționare materii prime conform factură în valoare de 30.000 lei + T.V.A. 24%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401 „Furnizori” | | 37.200 |
| 301 „Materii prime” | | | 30.000 | |
| 4426 ”T.V.A. deductibilă” | | | 7.200 | |

*Achiziționare materiale consumabile în baza avizului de însoțire a mărfii în valoare de 3.000 lei +T.V.A. 24%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 408 „Furnizori-facturi nesosite” | | 3.720 |
| 302 „Materiale consumabile” | | | 3.000 | |
| 4428 ”T.V.A. neexigibilă” | | | 720 | |

*Primirea facturii reprezentând materiale consumabile:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 408 “Furnizori-facturi nesosite” | = | 401 „Furnizori” | 3.720 | 3.720 |

*Transformarea T.V.A. neexigibilă în T.V.A. deductibilă:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4426 “T.V.A. deductibilă” | = | 4428 „T.V.A. neexigibilă” | 720 | 720 |

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Achiziționare materiale nestocate la cost de achiziție de 200 lei + T.V.A. plătite dintr-un avans de trezorerie:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = 542 „Avansuri de trezorerie" | | 248 |
| 604 "Cheltuieli privind materiale nestocate" | | 200 | |
| 4426 "T.V.A. deductibilă" | | 48 | |

*Achiziționare materiale de natura obiectelor de inventor în valoare de 5.000 lei plătite cu numerar:* -lei-

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = 5311 „Casa în lei" | | 6.200 |
| 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" | | 5.000 | |
| 4426 "T.V.A. deductibilă" | | 1.200 | |

*Consum de energie electrică conform factură fiscală în valoare de 1.240 lei, din care T.V.A. 24%:* -lei-

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = 401 „ Furnizori" | | 1.240 |
| 605 "Cheltuieli privind energia și apa" | | 1.000 | |
| 4426 "T.V.A. deductibilă" | | 240 | |

*Contravaloare servicii poștale, taxe de telecomunicații, internet, telecablu, în valoare totală de 2.000 lei, T.V.A. aferent 24%* -lei-

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = 401 „ Furnizori" | | 2.480 |
| 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" | | 2.000 | |



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | 480 | |

*Conform facturii fiscale se evidențiază contravaloarea reparații capitale și revizii tehnice executate de o societate comercială de profil, în valoare de 5.000 lei, T.V.A. 24%:* -lei-

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = 401<br>„ Furnizori" | | 6.200 |
| 611<br>"Cheltuieli cu întreținere și reparațiile" | | 5.000 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | 1.200 | |

*-Conform facturii fiscale se evidențiază consum de apă caldă + rece în valoare de 1.000 lei + T.V.A. 24%:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = 401<br>„ Furnizori" | | 1.240 |
| 605<br>"Cheltuieli privind energia și apa" | | 1.000 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | 240 | |

**Se înregistrează decontări cu clienții, astfel:**

*Livrarea de produse către client conform facturii fiscal în valoare de 7.000 lei + 24% T.V.A.* -lei-

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4111<br>"Clienți" | = % | 8.680 | |
| | 701<br>„Venituri din vânzarea produselor finite" | | 7.000 |
| | 4427<br>"T.V.A. colectată" | | 1.680 |



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se descarcă gestiunea de produse finite livrate în valoare de 5.000 lei:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 701<br>" Venituri din vânzarea produselor finite" | = | 345<br>„Produse finite" | 5.000 | 5.000 |

*Decontarea avansului primit de la un client în valoare de 5.000 lei, T.V.A. 24%.* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 419<br>"Clienți creditori" | = | % | 6.200 | |
| | | 411<br>„Clienți" | | 5.000 |
| | | 4427<br>"T.V.A. colectată" | | 1.200 |

*Conform extrasului de cont se primește un avans de la un client în valoare de 50% din contravaloarea furnizării unor produse în valoare totală de 7.000 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci in lei" | = | 419<br>„Clienți creditori" | 3.500 | 3.500 |

*Evidențierea T.V.A.-ului aferent facturii reprezentând avansul plătit:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 419<br>"Clienti creditori" | = | 4427<br>„T.V.A. colectată" | 840 | 840 |

**Se înregistrează decontări cu personalul, asigurările şi protecția socială:**

*Constituirea obligațiilor privind plata salariilor personalului în valoare de 9.000 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 641<br>„Cheltuieli cu salariile personalului" | = | 421<br>"Personal-salarii datorate" | 9.000 | 9.000 |

BCU ASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Constituirea contribuţiilor angajatorului privind asigurările sociale în cotă de 19, 5%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6451 "Contribuţia unităţii la asigurările sociale" | = | 4311 "Contribuţia unităţii la asigurările sociale" | 1.755 | 1.755 |

*Constituire contribuţii angajator privind asigurările sociale de sănătate (5,2%):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6453 "Contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate" | = | 4313 "Contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate" | 468 | 468 |

*Înregistrat contribuţii angajator pentru constituire fond ajutor de şomaj (0,5 %):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6452 „Contribuţia unităţii pentru ajutorul de şomaj" | = | 4371 "Contribuţia unităţii la fondul de şomaj" | 45 | 45 |

*Evidenţiere contribuţii angajator pentru concediu şi indemnizaţii de asigurări de sănătate (0,85%):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6453 "Contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate" | = | 4313 "Contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate" | 77 | 77 |

*Contribuţia angajatorului pentru efectuarea înregistrărilor în cărţile de muncă de către I.T.M. (0,75%)* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" | = | 447 "Fonduri speciale - taxe şi vărsăminte asimilate" | 68 | 68 |

- Reţineri din salariu: - impozit pe venit (16%)
- contribuţii la asigurări sociale (9,5%)
- contribuţii la asigurări sociale de sănătate (5,5%)



BCU IAŞI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- contribuții la fondul de șomaj (0,5%)
- popriri (rata bancară, contribuții sindicat) = 500

*-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 421 "Personal – salarii datorate" | = % | 6.335 | |
| | 425 „Avansuri acordate personalului" | | 3.000 |
| | 444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor" | | 1.440 |
| | 4312 „Contribuția personalului la asigurările sociale" | | 855 |
| | 4314 „Contribuția angajatorilor pentru asigurările sociale de sănătate" | | 495 |
| | 4372 „Contribuția personalului la fondul de șomaj" | | 45 |
| | 427 „Rețineri din salarii datorate terților" | | 500 |

*Plata chenzinei a II-a (lichidarea):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 421 "Personal-salarii datorate" | = | 5121 „Conturi la bănci în lei" | 2.665 | 2.665 |

*Achitarea obligațiilor către bugetul consolidat de stat și către terți:*

*-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | 5121 = „Conturi la bănci în lei" | | 5.671 |
| 4311 "Contribuția unității la asigurările sociale" | | 1.755 | |
| 4312 "Contribuția personalului la asigurările sociale" | | 855 | |



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | |
|---|---|---|
| 4313<br>"Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate" | 468 | |
| 4314<br>"Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate" | 495 | |
| 4372<br>"Contribuția unității la fondul de șomaj" | 45 | |
| 444<br>"Impozitul pe venituri de natura salariilor" | 1.440 | |
| 447<br>"Fonduri speciale-taxe și vărsăminte asimilate" | 68 | |
| 427<br>"Reținere din salariile datorate terților" | 500 | |

**Reflectarea decontărilor cu bugetul consolidat al statului**

*Înregistrarea impozitului pe profit:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 691<br>„Cheltuieli cu impozitul pe profit" | = | 441<br>„Impozitul pe profit/venit" | 5.000 | 5.000 |

*-Repartizarea cheltuielilor cu impozitul pe profit asupra contului 121, la sfârșitul unei perioade de gestiune:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 121<br>"Profit sau pierdere" | = | 691<br>„Cheltuieli cu impozitul pe profit" | 5.000 | 5.000 |

*Achitarea impozitului pe profit:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 441<br>"Impozitul pe profit" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 5.000 | 5.000 |

BCU "ASE" CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 121<br>"Profit sau pierdere" | = | 691<br>„Cheltuieli cu impozitul pe profit" | 5.000 | 5.000 |

**Reflectarea operațiunilor privind T.V.A.:**

*-Evidențierea achiziționării de materii prime în valoare de 2.000 lei cu un T.V.A. aferent de 24%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401<br>„ Furnizori" | | 2.480 |
| 301<br>„ Materii prime" | | | 2.000 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | | 480 | |

*Evidențierea livrării unor produse finite în valoare de 5.000 lei cu T.V.A. aferent de 24%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 411<br>"Clienți" | = | % | 6.200 | |
| | | 701<br>„Venituri din vânzarea produselor finite" | | 5.000 |
| | | 4427<br>"T.V.A. colectată" | | 1.200 |

*Evidențierea regularizării T.V.A. la sfârșitul perioadei de gestiune:-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4427<br>" T.V.A. colectată " | = | % | 1.200 | |
| | | 4426<br>„T.V.A. deductibilă" | | 480 |
| | | 4423<br>„T.V.A. de plată" | | 720 |

*Achitarea, cu ordin de plată, a T.V.A.la bugetul statului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4423<br>"T.V.A. de plată" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 720 | 720 |

BCU IASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Evidenţierea achiziţionării unor materiale consumabile dintr-un avans de trezorerie:* *-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| | = 542 „Avansuri de trezorerie" | | 6.200 |
| 302 " Materii consumabile" | | 5.000 | |
| 4426 "T.V.A. deductibilă" | | 1.200 | |

*Evidenţierea unor prestări de servicii:* *-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 411 " Clienţi" | = % | 748 | |
| | 704 „Venituri din servicii prestate" | | 700 |
| | 4427 „T.V.A. colectată" | | 148 |

*La sfârşitul perioadei de gestiune se regularizează T.V.A.:* *-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| % | = 4426 „T.V.A. deductibilă" | | 1.200 |
| 4424 „T.V.A. de recuperat" | | 1.052 | |
| 4427 "T.V.A. colectată" | | 148 | |

*Evidenţierea compensării, a T.V.A. de recuperat cu T.V.A. de plată:*

*-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4423 "T.V.A. de plată" | = 4424 „ T.V.A. de recuperat" | 400 | 400 |

*Achitarea T.V.A. de plată cu numerar:* *-lei-*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4423 "T.V.A. de plată" | = 5311 „ Casa în lei" | 300 | 300 |

BCU "ŞTEFAN CEL MARE" UNIVERSITY LIBRARY

*Evidențierea livrării unor bunuri pe bază de aviz privind însoțirea mărfii în valoare de 600 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 418<br>" Clienți-facturi de întocmit" | = | % | 744 | |
| | | 702<br>„Venituri din vânzarea semifabricatelor" | | 600 |
| | | 4428<br>„T.V.A. neexigibilă" | | 144 |

*Înregistrarea facturii sosite:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 411<br>„Clienți" | = | 418<br>„ Clienți-facturi nesosite" | 744 | 744 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4428<br>"T.V.A. neexigibilă" | = | 4427<br>„T.V.A. colectată" | 144 | 144 |

*Achiziționare de mărfuri în valoare de 3.000 lei + T.V.A. 24%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401<br>„Furnizori" | | 3.720 |
| 371<br>„ Mărfuri" | | | 3.000 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | | 720 | |

*Evidențierea adaosului comercial aferent mărfurilor achiziționate, în cotă de 40%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 371<br>„Mărfuri" | = | 378<br>„Diferențe de preț la mărfuri" | 1.200 | 1.200 |

*Evidențierea T.V.A. neexigibilă aferentă mărfurilor intrate în valoare de 800 lei* *: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 371<br>„Mărfuri" | = | 4428<br>„T.V.A. neexigibilă" | 800 | 800 |

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Evidențierea vânzării mărfii în valoare de 1.000 lei* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>" Casa în lei" | = | % | 1.240 | |
| | | 707<br>„Venituri din vânzarea mărfurilor" | | 1.000 |
| | | 4428<br>„T.V.A. neexigibilă" | | 240 |

**Operațiuni privind ajustări pentru deprecierea creanțelor:**

De exemplu, la o societate comercială se înregistrează livrarea unor produse finite la preț de vânzare de 6.000 lei cu T.V.A. de 24%, știind că prețul de înregistrare al produselor este de 4.000 lei, însă la un moment dat este declarată stare de faliment, motiv pentru care nu mai poate fi încasata creanța, aceasta fiind scoasă din activ în baza unei hotărâri judecătorești definitive. Din valoarea creanței se recuperează în numerar doar 25%.

*Evidențierea livrării produselor finite:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 411<br>" Clienți" | = | % | 7.440 | |
| | | 701<br>„Venituri din vânzarea produselor finite" | | 6.000 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată" | | 1.440 |

*Evidențierea scoaterii din evidență a produselor finite livrate:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 701<br>"Venituri din vânzarea produselor finite" | = | 345<br>„Produse finite" | 4.000 | 4.000 |

*Transferarea creanței la categoria clienți incerți:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4118<br>"Clienți incerți sau în litigiu" | = | 4111<br>„Clienți" | 7.440 | 7.440 |



BCU SIBIU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Calculul ajustării pentru deprecierea creanței:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6814<br>"Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante" | = | 491<br>"Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți" | 6.000 | 6.000 |

*Evidențierea pierderii din creanțe* : -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 654<br>"Pierderi din creanțe și debitori diverși" | = | "Clienți incerți sau în litigiu" | 6.000 | 6.000 |

*Anularea ajustării pentru deprecierea creanței întrucât a rămas fără obiect:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 491<br>"Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți" | = | 7814<br>"Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante" | 6.000 | 6.000 |

Evidențierea urmăririi în continuare a creanței până la împlinirea termenului de prescriere:

8034/D, debitori scoși din active urmăriți în continuare = 6.000lei

*Evidențierea recuperării a 25% din valoarea creanței:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>„Clienți" | = | 754<br>„Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" | 1.500 | 1.500 |

Evidențierea scoaterii din urmărire a creanței încasate în proporție de 25 %:1.500 lei = 8034/C

Se înregistrează acordarea unui ajutor financiar unei filiale de către societatea mamă în valoare de 5.000 lei, însă între timp filiala intră în stare de insolvabilitate, situație care determină imposibilitatea returnării creanței. După un timp filiala se redresează financiar iar creanța este achitată societății mamă:



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se înregistrează acordarea împrumutului de către societatea mamă: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4511 "Decontări între entitățile afiliate" | = | 5121 „Conturi la bănci în lei" | 5.000 | 5.000 |

*Se calculează ajustări pentru deprecierea creanței: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6864 "Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante" | = | 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații" | 5.000 | 5.000 |

*Se înregistrează încasarea creanței după redresarea filialei: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121 "Conturi la bănci în lei" | = | 4511 „Decontări între entitățile afiliate" | 5.000 | 5.000 |

*Se înregistrează anularea ajustării: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor Decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații" | = | 7864 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante | 5.000 | 5.000 |

**Operațiuni privind debitorii și creditorii diverși:**

*Se înregistrează dobânzi cuvenite de la diverși debitori: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 461 "Debitori diverși" | = | 766 „Venituri din dobânzi" | 1.000 | 1.000 |

BCUIAȘI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se înregistrează despăgubiri şi penalităţi datorate de terţi în valoare de 2.000 lei cât şi sume imputate pentru lipsuri constatate la inventariere în valoare de 1.000 lei, T.V.A. aferent este 24%:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 461 "Debitori diverşi" | = | % | 3.720 | |
| | | 7581 „Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi" | | 3.000 |
| | | 4427 „T.V.A. colectată" | | 720 |

*Se evidenţiază creanţa faţă de diverşi debitori rezultată din vânzarea unor imobilizări:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 461 "Debitori diverşi" | = | % | 2.480 | |
| | | 7583 „Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital" | | 2.000 |
| | | 4427 „T.V.A. colectată" | | 480 |

*Se înregistrează valoarea sconturilor acordate debitorilor în sumă de 2.000 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate" | = | 461 „Debitori diverşi" | 2.000 | 2.000 |

*Se evidenţiază valoarea unor debite încasate prin cont curent = 2.000 lei, iar în numerar = 1.000 lei:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 461 „Debitori diverşi" | | 3.000 |
| 5121 „Conturi la bănci în lei" | | | 2.000 | |
| 5311 "Casa în lei" | | | 1.000 | |



BCU SIBIU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Evidențierea unor creanțe scoase din evidența contabilă ca urmare a insolvabilității unui debitor:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 461<br>„Debitori diverşi" | | 3.720 |
| 654<br>"Pierderi din creanțe şi debitori diverşi" | | | 3.000 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | | 720 | |

*Evidențierea unor sume primite şi necuvenite de la un creditor:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>"Casa în lei" | = | 462<br>„Creditori diverşi" | 1.000 | 1.000 |

*- Evidențierea unor diferențe nefavorabile de curs valutar aferente unor datorii în valută, stabilite la închiderea exercițiului financiar:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 665<br>"Cheltuieli din diferențe de curs valutar" | = | 642<br>"Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariaților" | 2.000 | 2.000 |

*Achitarea unor datorii cuvenite creditorilor diverşi prin casierie:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 462<br>"Creditori diverşi" | = | 5311<br>„Casa în lei" | 1.000 | 1.000 |

*Evidențierea unor datorii prescrise sau anulate:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 462<br>"Creditori diverşi" | = | 7588<br>„Alte venituri din exploatare" | 3.000 | 3.000 |

**Operațiuni privind conturile de regularizare a creanțelor:**

Se înregistrează achitarea cu numerar a unui abonament pentru anul următor în valoare de 500 lei + T.V.A. 24 %, urmând să se include lunar pe cheltuieli cotă parte din valoarea abonamentului:



BCU IAŞI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Achitarea abonamentului de către entitatea contractantă:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5311<br>„Debitori diverşi" | | 620 |
| 471<br>"Cheltuieli înregistrate în avans" | | | 500 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | | 120 | |

*Înregistrarea lunară în cheltuieli a unei părţi din valoarea abonamentului (500/12):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 628<br>"Alte cheltuieli cu servicii executate de terţi" | = | 471<br>"Cheltuieli înregistrate în avans" | 42 | 42 |

*Încasarea contravalorii abonamentului de către editura emitentă:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>"Casa în lei" | = | % | | 620 |
| | | 472<br>„Venituri înregistrate în avans" | 500 | |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată" | 120 | |

*Înregistrarea lunară la venituri a părţii din valoarea abonamentului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 472<br>Venituri înregistrate în avans" | = | 701<br>„Venituri din vânzarea produselor finite" | 42 | 42 |

*Se înregistrează o lipsă de materiale consumabile din cauze necunoscute în valoare de 1.000 lei:*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 473<br>"Decontări din operaţii în curs de clarificare" | = | 302<br>"Materiale consumabile" | 1.000 | 1.000 |



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Înregistrarea în cheltuieli a materialelor consumabile care lipsesc:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 601<br>"Cheltuieli cu materii prime" | = | 473<br>„Decontări din operații în curs de clarificare" | 1.000 | 1.000 |

*Se impută valoarea materialelor consumabile care lipsesc, unui debitor:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 461<br>„Debitori diverşi" | = | % | 1.240 | |
| | | 7581<br>„Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi" | | 1.000 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată" | | 240 |

*Se încasează creanța în numerar:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>„Casa în lei" | = | 461<br>„Debitori diverşi" | 1.240 | 1.240 |

**Operațiuni privind decontările în cadrul entității:**

*O entitate înregistrează un transfer de numerar în valoare de 1.000 lei şi materii prime în valoare de 2.000 lei unei subunități din cadrul entității:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 481<br>"Decontări între unitate şi subunităţi" | = | % | 3.000 | |
| | | 5311<br>„Casa în lei" | | 1.000 |
| | | 301<br>„Materii prime" | | 2.000 |

BCUIAŞI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se evidențiază încasarea unei jumătăți din suma restituită de către subunitate, în contabilitatea entității:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>„Casa în lei” | = | 481<br>„Decontări între unitate și subunități” | 500 | 500 |

*Se înregistrează un transfer de numerar în valoare de 1.000 lei și mărfuri în valoare de 2.000 lei de către subunitatea X la subunitatea Y:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 482<br>“Decontări între subunități” | = | % | 3.000 | |
| | | 5311<br>„Casa în lei” | | 1.000 |
| | | 371<br>„Mărfuri” | | 2.000 |

*Se încasează suma de către subunitatea Y:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>„Casa în lei” | = | 482<br>„Decontări între subunități” | 1.000 | 1.000 |

BCU IASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# CAP.VI CONTABILITATEA TREZORERIEI

## 6.1. Definirea operațiunilor de trezorerie

**Operațiunile de trezorerie** sunt generate de evenimente și tranzacții economice care implică instrumente financiare pe termen scurt, valori de încasat, disponibilități bănești aflate în conturi la societăți bancare, numerarul, credite pe termen scurt și alte valori de trezorerie.

Așadar contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării acțiunilor deținute la entitățile afiliate, a altor investiții pe termen scurt, a disponibilităților în conturi la bănci/casierie, a creditelor bancare pe termen scurt și a echivalentelor de trezorerie.

**Conturile la bănci** cuprind valorile de încasat (cecuri și efecte comerciale depuse la bănci, ordine de plată, disponibilitățile în lei și valută, cecurile unității, creditele bancare pe termen scurt și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente).

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci sau în casierie se ține distinct în lei și în valută, iar operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

În vederea achitării unor obligații față de furnizori, persoanele juridice pot solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei sau în valută.

Pentru deprecierea investițiilor deținute ca active circulante, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii, se constituie ajustări pe seama cheltuielilor, ajustări care pot fi suplimentate, diminuate sau anulate în cursul unui exercițiu financiar.

**Instrumentele financiare pe termen scurt** sunt titluri cu un grad ridicat de lichiditate și scadență pe termen scurt care în general sunt ușor de



BCU IASI UNIVERSITY LIBRARY

transformat în numerar, iar pierderea de valoare în cazul conversiei în lichidități înainte de scadență este minimă.

**Investițiile financiare pe termen scurt sunt** titluri de valoare achiziționate sub formă de titluri de plasament sau valori mobiliare de plasament în vederea obținerii de câștiguri sub forma dividendelor și dobânzilor și ca diferență între prețul de vânzare și prețul de achiziție.

**Alte investiții pe termen scurt** reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, respectiv obligațiunile achiziționate cât și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

**Echivalentele de trezorerie**, conform IAS 18 "Situația fluxurilor de trezorerie" și O.M.F.P. nr.3055/2009 sunt definite ca fiind investiții financiare pe termen scurt deosebit de lichide, ușor de transformat în numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ.

## 6.2. Clasa 5 – Conturi de trezorerie

**Din clasa 5 fac parte următoarele grupe de conturi:**

- Grupa 50 „Investiții pe termen scurt";
- Grupa 51 „Conturi la bănci";
- Grupa 53 „Casa";
- Grupa 54 „Acreditive";
- Grupa 58 „Viramente interne";
- Grupa 59 „Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie".

- **Grupa 50 „Investiții pe termen scurt" include conturile:**

✓ **Contul 501 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate"** este cont de **Activ**, care reflectă plasamente și active bănești ținând evidența acțiunilor cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare într-un termen scurt prin vânzarea acestora la un preț mai mare decât cel de cumpărare.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate de la entități afiliate (509, 512, 531);
- diferențe favorabile din evaluarea la închiderea exercițiului financiar a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768);
- creșterea valorii activelor financiare disponibile pentru vânzarea inclusă direct în capitalul propriu, în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate (106).

În **Credit** se înregistrează:

- costul de achiziție al acțiunilor vândute (512, 531,461);
- diferența dintre prețul de achiziție mai mare și prețul de vânzare mai mic al acțiunilor vândute (664);
- diferența nefavorabilă din evaluarea la închiderea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668);
- ajustarea rezervei de valoare justă, urmare a diferențelor nefavorabile rezultate din evaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare, in cadrul situațiilor financiare anuale consolidate (106);

**Soldul debitor** reprezintă valoarea acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate.

✓ **Contul 505 „Obligațiuni emise și răscumpărate"** este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate (506, 512, 531).

În **Credit** se înregistrează valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (161).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, neanulate.

✓ **Contul 506 „Obligațiuni"**este cont de **Activ** care ține evidența obligațiunilor cumpărate în vederea obținerii unui câștig pe termen scurt.

În **Debit** se înregistrează valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate (509, 512, 531).

În **Credit** se înregistrează valoarea obligațiunilor vândute (512, 531, 461) cât și diferența dintre prețul de achiziție și prețul de vânzare al obligațiunilor

vândute (664).
**Soldul debitor** reprezintă valoarea obligațiunilor existente în portofoliul entității.

✓ **Contul 508 „Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"** (titluri de plasament și dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament).

✓ **Contul 509 „Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"** (pentru acțiuni deținute la entitățile afiliate și pentru alte investiții pe termen scurt).

Conturile 508 și 509 funcționează în același mod ca și conturile 505, 506.

- **Grupa 51 „Conturi la bănci"include conturile:**

✓ **Contul 511 „Valori de încasat"**este cont de **Activ** și vizează cecuri și efecte comerciale primite de la clienți.
În **Debit** se înregistrează valoarea cecurilor și efectelor comerciale primite de la clienți (411, 413).
În **Credit** se înregistrează: valoarea cecurilor și efectelor comerciale încasate (512); valoarea sconturilor acordate (667).
**Soldul debitor** reprezintă valoarea cecurilor și efectelor comerciale neîncasate.

✓ **Contul 512 „Conturi curente la bănci"**este cont **bifuncțional** și ține evidența disponibilităților în lei și în valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora.
Se **detaliază** pe trei conturi de gradul II:

✓ 5121 „Conturi la bănci în lei"

✓ 5124"Conturi la bănci în valută"

✓ 5125"Sume în curs de decontare"

În **Debitul** acestor conturi se înregistrează următoarele:
- sumele depuse sau virate în cont rezultate din încasările în numerar, din cecuri, din alte conturi bancare, din acreditive (581);
- valoarea subvențiilor primite și încasate (445);
- creditele bancare pe termen lung și scurt, încasate (162, 519);
- sumele încasate de la societăți comerciale legate prin participații din cadrul grupului, sau în afara grupului (166, 451, 453);



BCU IAȘI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente acestora, (267,763);
- sumele încasate de la clienți și debitori diverși (411, 413,461);
- sumele recuperate din debite ale personalului (428);
- taxa pe valoare adăugata de recuperat, încasată de la bugetul statului (4424);
- sumele restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus din impozite, taxe, respectiv alte datorii și creanțe (446,447, 448);
- sumele depuse în cont de către asociați (455);
- venituri din dobânzi încasate (766);
- sumele încasate și necuvenite unității (462);
- sumele încasate în avans și care privesc exercițiile viitoare (472);
- sumele încasate, în curs de clarificare (473);
- valoarea investițiilor financiare pe termen scurt cedate (501 la 508);
- valoarea cecurilor și efectelor comerciale încasate (511);
- sumele încasate reprezentând venituri din locații, redevențe și chirii (706);
- sumele încasate reprezentând dobânzi aferente disponibilităților în conturi la bănci (786);
- sumele reprezentând dividende încasate pentru participațiile la capitalul altor societăți comerciale (761, 762);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților la bancă, în valută, la încheierea exercițiului financiar, sau operațiunile efectuate în valută în cursul exercițiului (765);
- valoarea sconturilor încasate de la furnizori sau alți creditori (767);
- sumele încasate reprezentând venituri extraordinare (771).

În **Credit** se înregistrează:

- sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont de trezorerie (581);
- creditele pe termen lung și scurt rambursate (162, 519);
- împrumuturile din emisiuni de obligațiuni rambursate (161);
- sumele plătite reprezentând rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate (167);
- sumele plătite coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiunilor în coparticipație (458);
- valoarea de achiziție a investițiilor financiare cumpărate (261 - 263,



BCU CLUJ / UNIVERSITY LIBRARY

265, 501, 505, 506, 508);
- suma dobânzilor plătite (168, 518, 666);
- plățile efectuate, reprezentând avansuri acordate furnizorilor de imobilizări (232, 234);
- valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung (267);
- plățile efectuate către furnizorii de bunuri şi servicii şi creditori diverşi (401, 403, 404, 405, 409,462);
- plățile efectuate către personalul unității (421, 423, 424, 425, 426);
- sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii (427);
- sumele achitate reprezentând contribuții privind asigurările sociale şi fondul de şomaj (431,437, 438);
- sumele plătite la bugetul statului, reprezentând impozitul pe profit, T.V.A. şi alte vărsăminte (441,444,4423,4426,446,447,448,);
- sumele achitate asociaților sau acționarilor (455, 456);
- sumele achitate acționarilor sau asociaților din dividendele cuvenite (457);
- plați efectuate în avans (471)
- restituirea sumelor aflate în curs de clarificare (473 sau 462);
- plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate şi subunități (481,482);
- valoarea serviciilor bancare plătite (627);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților aflate în conturi la bancă, în valută, la închiderea exercițiului financiar sau operațiile efectuate în valută în cursul anului (665).

**Soldul debitor** reprezintă disponibilitățile în lei şi în valută, iar soldul creditor creditele primite.

✓ **Contul 518 „Dobânzi"**este cont **bifuncțional** şi ține evidența dobânzilor datorate, precum şi a dobânzilor de încasat aferente creditelor acordate de bănci în contul curent, respectiv disponibilităților aflate în contul curent. Dobânzile datorate şi cele de încasat aferente exercițiului în curs se înregistrează la cheltuieli financiare, respectiv venituri financiare.

În **Debit** se înregistrează:
- dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în contul curent (766);
- dobânzile plătite aferente împrumuturilor primite (512).

În **Credit** se înregistrează:

- dobânzile datorate aferente creditelor acordate de bănci în contul curent (666);
- dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în contul curent (512).

**Soldul debitor** reprezintă dobânzile de primit, iar soldul creditor dobânzile de plătit.

✓ **Contul 519 „Credite bancare pe termen scurt"**este cont de Pasiv.

În **Credit** se înregistrează creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, ca și dobânzile datorate (512, 666).

În **Debit** se înregistrează creditele bancare pe termen scurt restituite, inclusiv dobânzile plătite (512).

**Soldul creditor** reprezintă creditele bancare pe termen scurt, nerestituite.

**Creditele bancare** apar atunci când resursele financiare nu sunt suficiente, motiv pentru care entitățile economice apelează la diferite instituții de credit și guvernamentale pentru a se împrumuta pe termen scurt (perioadele de restituire fiind mai mici de un an).

În planul de conturi general sunt prevăzute mai multe tipuri de credite bancare pe termen scurt detaliate astfel:

✓ 5191"Credite bancare pe termen scurt"

✓ 5192"Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență"

✓ 5193"Credite externe guvernamentale"

✓ 5194"Credite externe garantate de stat"

✓ 5195"Credite externe garantate de bănci"

✓ 5196"Credite de la trezoreria statului"

✓ 5197"Credite interne garantate de stat"

✓ 5198"Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt"

- **Grupa 53 „Casa"include conturile:**

✓ **Contul 531 „Casa"**este cont de **Activ** și ține evidența numerarului existent în casieria unității, precum și a mișcării acestuia (încasări și plăți) atât în lei (cont 5311) cât și în valută (cont 5312).

În **Debit** se înregistrează:

- sumele ridicate de la bănci (581);



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- sumele încasate de la clienți (411);
- sumele încasate de la asociați/acționari reprezentând numerar depus și din operațiuni de participație (456, 458);
- sumele încasate reprezentând aport la capitalul social (456);
- sumele încasate de la debitori și creditori diverși (461, 462);
- sumele încasate în avans (472);
- sume încasate de la entități din cadrul grupului său de la alte entități legate prin participații (451,453)
- sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (542);
- sumele încasate reprezentând investiții financiare pe termen scurt cedate (501,505, 506, 508);
- sumele încasate din prestări servicii, vânzarea mărfurilor + alte activități (704, 707, 708);
- sumele încasate din despăgubiri și alte venituri din exploatare (758);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar sau operațiunilor efectuate în valută (765).
- dobânzi încasate în numerar (508, 766);
- donațiile încasate în numerar (758).

În **Credit** se înregistrează:

- depunerile de numerar la bănci (581);
- costul de achiziție al investiției financiare cumpărate în numerar (261 la 269, 501 la 508, 509);
- plățile efectuate către furnizori și creditori diverși (401, 404, 462);
- valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri si prestări de servicii (409);
- sumele achitate personalului (421, 423, 424, 425, 426, 428);
- sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popriri din salarii (427);
- sumele restituite asociaților, dividendele plătite (455, 456, 457),
- achiziții de bunuri și servicii cu plata în numerar (208, 301 la 381, 532, 604, 611 la 626, 628);
- plățile în numerar efectuate în avans (471);
- plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități sau între subunități (481,482);
- dobânzile achitate în numerar (508,666)



BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- impozite, taxe şi vărsăminte asimilate achitate în numerar (441, 4423, 4426, 444, 446, 447, 448, 635);
- plaţi efectuate reprezentând cheltuieli de exploatare (658);
- avansurile de trezorerie acordate (542);
- diferenţele nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităţilor în valută la încheierea exerciţiului financiar sau operaţiunilor efectuate în valută în cursul exerciţiului (665).

**Soldul debitor** reprezintă numerarul existent în casierie, în lei şi/sau în valută.

✓ **Contul 532 „Alte valori"**este cont de **Activ**, iar cu ajutorul lui se ţine evidenţa bonurilor valorice, a timbrelor fiscale şi poştale, a biletelor de tratament şi odihnă, a tichetelor şi biletelor de călătorie, a tichetelor de masă şi alte valori cum sunt: bonuri de tezaur, certificate de depozit cu dobânda, warantul şi contractele futures, precum şi a mişcării acestora.

În **Debit** se înregistrează valorile achiziţionate (401, 531, 542).

În **Credit** se înregistrează valorile consumate (301, 428, 604, 624, 625, 626).

**Soldul debitor** reprezintă alte valori existente.

**Bonurile de tezaur** sunt titluri de valoare emise de către stat pe termen scurt şi care prezintă un risc foarte scăzut de răscumpărare.

**Certificatele de depozit cu dobânda** sunt instrumente de credit emise de bănci sau de stat pe o perioadă mai mică de un an, câştigul deţinătorului fiind dobânda acordată.

**Warantul** este u titlu de valoare care dreptul deţinătorului să cumpere acţiunile entităţii care le-a emis, la un preţ fix, într-o perioadă de timp determinată.

**Contractele futures** reprezintă o înţelegere între două parţi de a vinde, respectiv, de a cumpăra, la o scadenţă viitoare, un anumit activ.

- **Grupa 54 „Acreditive"include conturile:**

✓ **Contul 541 „Acreditive"**este cont de **Activ** şi vizează acreditivele deschise în bănci pentru efectuarea de plăţi în favoarea terţilor, adică sunt disponibilităţi băneşti în lei şi/sau valută păstrate la o bancă a clientului pentru plata unor datorii către furnizori în momentul când se depun documente care atestă livrarea bunurilor sau prestarea unor servicii. Această formă de plată este îndeosebi solicitată de către furnizori, ca fiind o garanţie

şi o măsură de siguranţă pentru încasarea creanţelor.

În **Debit** se înregistrează:

- valoarea acreditivelor deschise la dispoziţia terţilor (581);
- diferenţele favorabile de curs valutar aferente soldului, la încheierea exerciţiului financiar privind acreditivele deschise în valută (765).

În **Credit** se înregistrează:

- sumele plătite terţilor sau virate în conturile de disponibilităţi ca urmare a încetării valabilităţii acreditivelor (401, 404, 581);
- diferenţele nefavorabile de curs valutar aferente operaţiunilor efectuate în valută în cursul exerciţiului sau soldului privind acreditivele deschise în valută, la încheierea exerciţiului financiar, sau la lichidarea acestora (665).

**Soldul debitor** reprezintă valoarea acreditivelor deschise în bănci, existente.

- **Contul 542 „Avansuri de trezorerie"** este cont de **Activ** care reprezintă sume acordate persoanelor care au de efectuat anumite plăţi de valori mici cât şi avansul acordat pentru deplasări în interes de serviciu. În acest cont vor fi evidenţiate şi sumele acordate prin sistemul de carduri.

În **Debit** se înregistrează:

- avansurile de trezorerie acordate în numerar (531);
- diferenţele favorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută, la încheierea exerciţiului financiar (765).

În **Credit** se înregistrează:

- avansurile de trezorerie justificate prin achiziţia de stocuri (301 la 381, 401,532, 604, 605, 611 la 626, 628);
- restituirea de avansuri de trezorerie neutilizate (531);
- plaţi efectuate din avansuri de trezorerie (401, 404, 451, 452,462);
- diferenţele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută, la lichidarea acestora sau la încheierea exerciţiului financiar (665).

**Soldul debitor** reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

- **Grupa 58 „Viramente interne"** conţine conturi prin intermediul cărora se ţine evidenţa viramentelor de disponibilităţi între conturile de trezorerie, adică acest cont reflecta transferurile băneşti între conturi la bănci, precum şi între conturi la bănci şi casieria entităţii.

✓ **Contul 581 „Viramente interne“** este cont de Activ.

În **Debit** se înregistrează sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie (512, 531, 541, 542).

În **Credit** se înregistrează sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie (512, 531, 541, 542).

De regulă, acest cont nu prezintă sold.

• **Grupa 59 „Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie“.**

Conturile din această grupă sunt de rectificare a valorii investițiilor financiare pe termen scurt, adică când diferența dintre valoarea justă sau valoarea de piață este mai mică decât valoarea de intrare sau valoarea contabilă, investițiile financiare suferă o depreciere (pierdere de valoare), motiv pentru care se constituie o ajustare pentru pierdere de valoare, aspect care pentru care pentru entitatea în cauză reprezintă o cheltuială.

Din această grupă fac parte următoarele conturi:

✓ **Contul 591 „Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate”;**

✓ **Contul 595 „Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate”;**

✓ **Contul 596 „Ajustări pentru pirderea de valoare a obligațiunilor“;**

✓ **Contul 598 „Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate”.**

Cu ajutorul conturilor din această grupă, se ține evidența constituirii ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, conform legii.

În **Credit** conturile din grupa 59 înregistrează valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări (686).

În **Debit** se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (786).

**Soldul creditor** reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare constatate existente la sfârșitul perioadei.

BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

## 6.3. Operațiuni privind funcțiunea conturilor care reprezintă trezoreria

**Reflectarea operațiunilor privind investițiile financiare pe termen scurt:**

De exemplu.

*Se achiziționează de către o filială un pachet de 500 de acțiuni la cost de 10/acțiune, emise de către o altă filială din cadrul aceluiași grup. Din acestea se vând 400 la preț de 15 lei/acțiune și 100 la preț de 8 lei/acțiune:*

*Se înregistrează cumpărarea acțiunilor (500*10lei):* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" | = | 5091 "Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate" | 5.000 | 5.000 |

*Se achită prin cont curent acțiunile achiziționate:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5091 "Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate" | = | 5121 "Conturi la bănci în lei" | 5.000 | 5.000 |

*Se înregistrează vânzarea celor 400 acțiuni:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 531 „Casa în lei" | = | % | 6.000 (400*15lei/buc) | |
| | | 501 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate" | | 4.000 (400*10lei/buc) |
| | | 7642 „Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate" | | 2.000 |

BCUIAȘI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se înregistrează vânzarea celor 100 acţiuni:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 501 „Acţiuni deţinute la entităţile afiliate” | | 1.000 (100*10lei/ acţiune) |
| 5311 „Casa în lei” | | | 800 (100*8lei/ acţiune) | |
| 6642 “Pierderi privind investiţiile pe termen scurt cedate” | | | 200 | |

Se înregistrează contractarea unui împrumut din emisiuni de obligaţiuni în valoare de 5.000 lei, iar la scadenţă se răscumpăra obligaţiunile emise, la valoarea nominală:

*Subscrierea împrumutului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 461 „Debitori diverşi” | = | 161 „Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni” | 5.000 | 5.000 |

*Vânzarea obligaţiunilor emise:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311 „Casa în lei” | = | 461 „Debitori diverşi” | 5.000 | 5.000 |

*Răscumpărarea obligaţiunilor emise:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 505 “Obligaţiuni emise şi răscumpărate” | = | 5311 „Casa în lei” | 5.000 | 5.000 |

*Anularea obligaţiunilor emise:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 161 “Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni” | = | 505 ”Obligaţiuni emise şi răscumpărate” | 5.000 | 5.000 |

Se înregistrează achiziţionarea unui certificat de depozit în valoare de 1.000 lei cu o rată a dobânzii de 10%/an, scadenţă fiind stabilită la 6 luni.



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Achiziționarea certificatului de depozit:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5081<br>"Alte titluri de plasament" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 1.000 | 1.000 |

*Inregistrarea dobânzii cuvenite la scadență (1.000lei*10%/12*6luni):* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5088<br>"Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament" | = | 766<br>"Venituri din dobânzi" | 50 | 50 |

*Încasarea la scadență a contravalorii certificatului și a dobânzii:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 531<br>„Casa în lei" | = | % | 1.050 | |
| | | 5081<br>„Alte titluri de plasament" | | 1.000 |
| | | 5088<br>„Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament" | | 50 |

**Operațiuni privind efecte de încasat (CEC-uri și bilete la ordin)**

Se înregistrează efectuarea unor servicii în valoare de 3.000 lei reprezentând revizii tehnice, la care se adaugă T.V.A. 24%. Decontarea facturii se face pe baza unui bilet la ordin emis de către entitatea beneficiară, entității prestatoare de servicii.

*Emiterea facturii privind revizia efectuată:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>„Clienți" | = | % | 3.720 | |
| | | 704<br>„Venituri din servicii prestate" | | 3.000 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată" | | 720 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Depunerea biletului la ordin pentru decontare:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5113<br>"Efecte de încasat" | = | 4111<br>„Clienți" | 3.720 | 3.720 |

*Încasarea contravalorii biletului la ordin:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 5113<br>„Efecte de încasat" | 3.720 | 3.720 |

Se înregistrează livrarea unor produse în valoare de 10.000 lei + T.V.A. pe bază de factură.

Plata se face cu cec emis de unitatea beneficiară. Prețul de înregistrare la furnizor al produselor este 8.500 lei.

*Livrarea produselor finite:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>"Clienți" | = | % | 12.400 | |
| | | 701<br>„Venituri din vânzarea produselor finite" | | 10.000 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată" | | 2.400 |

*Descărcarea gestiunii de produse:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 701<br>"Venituri din vânzarea produselor finite" | = | 345<br>„Produse" | 8.500 | 8.500 |

*Acceptarea cecului de către unitatea furnizoare:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 413<br>"Efecte de primit de la clienți" | = | 4111<br>„Clienți" | 12.400 | 12.400 |

*Primirea şi depunerea cecului la bancă:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5113<br>"Efecte de primit" | = | 413<br>„Efecte de primit de la clienți" | 12.400 | 12.400 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Încasarea efectivă a ecului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 5113<br>„Efecte de primit" | 12.400 | 12.400 |

**Operațiuni efectuate prin conturile bancare:**

De exemplu la o societate comercială în cursul unei luni au loc următoarele operațiuni privind mișcările derulate prin cont curent.

*Depunerea de numerar în cont curent deschis la o societate bancară în valoare de 5.000 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 5311<br>„Casa în lei" | 5.000 | 5.000 |

*Înregistrarea veniturilor din dobânzi încasate aferente disponibilităților aflate în cont la bancă:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 766<br>„Venituri din dobânzi" | 500 | 500 |

*Înregistrarea diferențelor de curs favorabil aferente disponibilităților în valută:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 765<br>„Venituri din diferențe de curs valutar" | 200 | 200 |

*Înregistrarea încasărilor de la client în valoare de 4.000 lei şi de la un debitor în valoare de 500 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | % | 4.500 | |
| | | 4111<br>„Clienti" | | 4.000 |
| | | 461<br>„Debitori diverşi" | | 500 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se înregistrează T.V.A. de recuperat de la bugetul consolidat al statului:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 4424<br>„ T.V.A. de recuperat" | 1.000 | 1.000 |

*Depunerea aportului în numerar de către asociaţi:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 456<br>„Decontări cu acţionarii/ asociaţii privind capitalul" | 4.000 | 4.000 |

*Înregistrarea dividendelor încasate de la o societate comercială, pentru titlurile de plasament deţinute:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | 7613<br>„Venituri din interese de participare" | 2.000 | 2.000 |

*Se înregistrează suma de 2.000 lei ridicată din cont curent:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 581<br>"Viramente interne" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 2.000 | 2.000 |

*Se înregistrează rambursarea unui credit bancar pe termen lung în valoare de 10.000 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 162<br>"Credite bancare pe termen scurt" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 10.000 | 10.000 |

*Se înregistrează cumpărarea de titluri de participare în valoare de 2.000 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 263<br>"Interese de participare" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 2.000 | 2.000 |

*Se înregistrează dobânzi plătite pentru administrarea contului curent la bancă:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 666<br>"Cheltuieli privind dobânzile" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 500 | 500 |

BCU "CAROL I" CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Plata salariilor personalului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 421 "Personal-salarii datorate" | = | 5121 „Conturi la bănci în lei" | 3.000 | 3.000 |

*Plăti efectuate în avans pentru contractare abonamente:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" | = | 5121 „Conturi la bănci în lei" | 1.000 | 1.000 |

*Diferențe nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" | = | 5121 "Conturi la bănci în lei" | 100 | 100 |

*Încasarea unei creanțe în valută rezultată în urma livrării unor produse finite:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5124 "Conturi la bănci în valută" | = | % | 30.000 | |
| | | 4111 „Clienți" | | 27.000 |
| | | 765 „Venituri din diferențe de curs valutar" | | 3.000 |

*Se achită o datorie în valută reprezentând achiziționare de materii prime:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5124 „Conturi la bănci în valută" | | 30.000 |
| 401 "Furnizori" | | | 27.000 | |
| 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" | | | 3.000 | |

BCU IAȘI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

Se înregistrează trimiterea prin poştă a unor produse în valoare de 2.000 lei + T.V.A., după care se primeşte mandatul poştal care atestă decontarea creanţei fără ca sumă să fie înregistrată în contul bancar.

A treia zi se consemnează şi suma în extrasul de cont:

*Livrarea mărfurilor prin poştă:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111 „Clienţi” | = | % | 2.480 | |
| | | 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” | | 2.000 |
| | | 4427 „T.V.A. colectată” | | 480 |

*Primirea mandatului poştal:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5125 “Sume în curs de decontare” | = | 4111 „Clienţi” | 2.480 | 2.480 |

*Intrarea sumei în contul curent:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121 „Conturi la bănci în lei” | = | 5125 „Sume în curs de decontare” | 2.480 | 2.480 |

**Operaţiuni efectuate cu numerar:**

De exemplu într-o perioadă de gestiune la o societate comercială sunt evidenţiate următoarele operaţiuni de încasări şi plăţi în numerar:

*Se ridică de la bancă numerar pentru plata salariilor personalului:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311 „Casa în lei” | = | 581 „Viramente interne” | 7.000 | 7.000 |

*Se fac plăţi în numerar privind salariile:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 421 „Personal-salarii datorate” | = | 5311 „Casa în lei” | 7.000 | 7.000 |



BCU JASSY CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se încasează contravaloarea unei vânzări de mărfuri:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311 „Casa în lei” | = | % | 3.720 | |
| | | 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” | | 3.000 |
| | | 4427 „T.V.A. colectată” | | 720 |

*Se depune numerarul la bancă pe baza foii de vărsământ:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 581 „Viramente interne” | = | 5311 „Casa în lei” | 3.720 | 3.720 |

*Se ridică extrasul de cont de la bancă reprezentând sumele privind salariile:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 581 „Viramente interne” | = | 5121 „Conturi la bănci în lei” | 7.000 | 7.000 |

*Pentru o achiziționare de mărfuri se deschide la bancă un acreditiv:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5411 „Acreditive în lei” | = | 581 „Viramente interne” | 10.000 | 10.000 |

*Se primeşte extrasul de cont prin care se confirmă virarea sumei din contul de disponibil în acreditivul deschis:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 581 “Viramente interne” | = | 5121 „Conturi la bănci în lei” | 10.000 | 10.000 |

*Se achită furnizorul din acreditivul deschis:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 401 „Furnizori” | = | 5411 „Acreditive în lei” | 10.000 | 10.000 |

*-Se acordă un avans de trezorerie unui angajat pentru a efectua o deplasare în interes de serviciu:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 542 “Avansuri de trezorerie” | = | 5311 „Casa în lei” | 500 | 500 |

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Se înregistrează decontarea cheltuielilor de către angajatul care a primit avansul, după întoarcerea din deplasare: diurnă=100 lei, bilete de transport=100 lei, cazare = 200 lei, din care T.V.A. 32 lei:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 542<br>„Avansuri de trezorerie" | | 400 |
| 625<br>"Cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări" | | | 100 | |
| 624<br>"Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal" | | | 100 | |
| 628<br>"Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi" | | | 168 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | | 32 | |

*Se depune la casierie diferenţa din avansul de trezorerie, necheltuită: -lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>„Casa în lei" | = | 542<br>„Avansuri de trezorerie" | 100 | 100 |

*Se încasează în numerar contravaloarea livrării unor mărfuri către un client extern:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 4111<br>„Clienţi" | | 3.000 |
| 5314<br>„Casa în valută" | | | 2.800 | |
| 665<br>"Cheltuieli cu diferenţe de curs valutar" | | | 200 | |

*Se depune la bancă numerarul în valută:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 581<br>"Viramente interne" | = | 5314<br>„Casa în valută" | 2.800 | 2.800 |



B.C.U. "M. EMINESCU" IAŞI
BCU IAŞI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5124<br>„Casa în valută” | = | 581<br>„Viramente interne” | 2.800 | 2.800 |

*Se achiziționează în numerar timbre poştale necesare pentru trimiterea corespondenței:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5321<br>“Conturi la bănci în lei” | = | 5311<br>„Casa în lei” | 200 | 200 |

*Utilizarea timbrelor:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 626<br>“Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicații” | = | 5321<br>”Conturi la bănci în lei” | 200 | 200 |

*-Se achiziționează bonuri de benzină în valoare de 3.000 lei + T.V.A. care se achită în numerar:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 5311<br>„Casa în lei” | | 3.720 |
| 5328<br>„ Alte valori” | | | 3.000 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă” | | | 720 | |

*Se utilizează bonurile pentru cumpărare de benzină:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3022<br>„Combustibili” | = | 5328<br>„Alte valori” | 3.000 | 3.000 |

*Se înregistrează folosirea combustibilului:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6022<br>“Cheltuieli privind combustibilul” | = | 3022<br>„Combustibili” | 3.000 | 3.000 |

*Se cumpără bilete de tratament achitate în numerar:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 532<br>“Bilete de tratament şi odihnă” | = | 5311<br>„Casa în lei” | 2.000 | 2.000 |

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6458<br>"Alte cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială" | = | 5322<br>„Bilete de tratament şi odihnă" | 2.000 | 2.000 |

*Se achiziţionează tichete de masă pentru salariaţi:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401<br>„Furnizori" | | 6.200 |
| 5328<br>„ Alte valori" | | | 5.000 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă" | | | 1.200 | |

*Achitarea facturii:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 401<br>„Furnizori" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 6.200 | 6.200 |

*Înregistrarea pe cheltuieli a tichetelor:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 604<br>„Cheltuieli privind materialele nestocate" | = | 5328<br>"Alte valori" | 5.000 | 5.000 |

**Operaţiuni privind ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie:**

Se constituie la sfârşitul unui exerciţiu financiar, când apar diferenţe nefavorabile între valoarea de piaţă a investiţiilor pe termen scurt şi valoarea de cumpărare a acestora, diferenţe care reprezintă o pierdere de valoare reversibilă.

Dacă valoarea acestora creşte până la nivelul valorii de cumpărare sau în situaţia când titlurile financiare se vând, ajustarea se anulează, prin majorarea corespunzătoare a veniturilor financiare.

De exemplu:

Se înregistrează constituirea de ajustări pentru pierderea de valoare a unor investiţii pe termen scurt care constau din:

- acţiuni deţinute la entităţi afiliate cu diferenţe între valoarea de



BCU IAŞI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

intrare (2.500 lei) şi valoarea actuală (1.500 lei) în valoare de 1.000 lei;

- acţiuni emise de către terţi cu diferenţa de 1.500 lei (valoarea de intrare este de 6.000 lei şi valoarea actuală este de 4.500 lei):

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6864 „Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante” | = | % | 4.000 | |
| | | 591 „Ajustări pentru pierderea de valoare a acţiunilor deţinute la entităţile afiliate” | | 2.500 |
| | | 598 „Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiţii pe termen scurt şi creanţe asimilate” | | 1.500 |

*În exerciţiul financiar următor se vând în numerar acţiuni deţinute la entităţile afiliate în valoare de 2.000 lei, motiv pentru care se anulează ajustările pentru pierderi de valoare:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 501 „Acţiuni detinute la entitatile afiliate” | | 2.500 |
| 5311 „Casa în lei” | | | 2.000 | |
| 6642 „Pierederi privind investiţiile pe termen scurt cedate” | | | 500 | |



BCUIAŞI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 591<br>"Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor deținute la entitațile afiliate" | = | 7864<br>"Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante" | 2.500 | 2.500 |

*- În exercițiul financiar următor se vând acțiuni emise de către terți la valoarea de 6.000 lei, anulându-se ajustarea constituită:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | = | % | 6.500 | |
| | | 5081<br>„ Alte titluri de plasament" | | 6.000 |
| | | 7642<br>„Câştiguri din investiții pe termen scurt cedate" | | 500 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 598<br>"Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate" | = | 7864<br>"Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante" | 1.500 | 1.500 |

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# CAP.VII CONTABILITATEA CHELTUIELILOR

## 7.1. Definirea şi clasificarea cheltuielilor

Conform Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară, **cheltuielile** reprezintă diminuări ale beneficiilor economice, înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieşiri sau scăderi ale valorii activelor sau creşteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acţionari.

Momentele succesive sau simultane când se înregistrează consumuri de resurse au loc atunci când:

- se angajează cheltuieli privind achiziţia de bunuri si prestarea de servicii destinate realizării producţiei, moment când apar obligaţii de plată;
- utilizarea efectivă a resurselor, moment când se înregistrează consumul acestora;
- achitarea datoriilor pentru achiziţiile efectuate cât şi pentru plata salariilor, a reţinerilor din salarii şi a altor elemente de plată, moment când se efectuează plăţi;
- decontarea sau repartizarea cheltuielilor asupra rezultatelor obţinute, momentul reprezentând imputarea cheltuielilor.

În contabilitatea financiară, cheltuielile sunt înregistrate distinct în funcţie de perioada afectată şi natura lor, astfel:

- cheltuieli ale perioadei curente care constau în cheltuielile angajate,



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

consumate şi recunoscute în rezultatul perioadei;

- cheltuieli înregistrate în avans care cuprind cheltuieli constatate sau angajate în perioada curentă, dar care aparţin şi sunt recunoscute în perioadele viitoare;
- cheltuieli de plată care exprimă cheltuieli exprimate la sfârşitul exerciţiului financiar pentru care nu s-au primit documentele justificative de constatare cum ar fi: concedii de plătit, impozite, taxe, dobânzi, imputaţii şi penalizări datorate.

Contabilitatea cheltuielilor este organizată în funcţie de natura activităţilor desfăşurate în cadrul entităţii şi după conţinutul economic al cheltuielilor şi pierderilor, astfel:

- cheltuieli de exploatare care se referă la stocuri consumate pentru obţinere de produse sau vândute ca atare; lucrări şi servicii executate de terţi; salarii şi contribuţii sociale aferente; amortizări, provizioane şi ajustări pentru depreciere.
- cheltuieli financiare care exprimă pierderi din creanţe legate de participaţii; cheltuieli privind investiţii financiare cedate; diferenţe de curs valutar, dobânzi, sconturi acordate şi alte cheltuieli financiare.
- cheltuieli extraordinare care se referă la cheltuieli datorate unor calamităţi naturale, amenzi şi penalităţi de întârziere la plata unor obligaţii.
- cheltuieli cu amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, aferente activităţii curente a entităţii economice.

## 7.2. Clasa 6 – Conturi de cheltuieli

Din clasa cheltuielilor fac parte următoarele grupe de conturi:

- Grupa 60 „Cheltuieli privind stocurile";
- Grupa 61 „Cheltuieli cu serviciile executate de terţi";
- Grupa 62 „Cheltuieli cu alte servicii executate de terţi";
- Grupa 63 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate";



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

- Grupa 64 „Cheltuieli cu personalul";
- Grupa 65 „Alte cheltuieli de exploatare";
- Grupa 66 „Cheltuieli financiare";
- Grupa 67 „Cheltuieli extraordinare";
- Grupa 68 „Cheltuieli cu amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare";
- Grupa 69 „Cheltuieli cu impozitul pe profit şi alte impozite".

Conturile din clasa 6 sunt conturi cu funcţie de Activ, cu excepţia contului 609"Reduceri comerciale primite" care are funcţie de Pasiv.

Aceste conturi pot fi creditate în cursul perioadei, iar la sfârşitul perioadei, soldul lor se transferă asupra contului de profit şi pierdere (121).

- Grupa 60 „Cheltuieli privind stocurile"include conturile:

✓ **Contul 601 „Cheltuieli cu materiile prime".**
**În Debit** se înregistrează:
- valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar sau distruse (301, 308);
- pierderile din deprecieri ireversibile, precum şi cele aflate la terţi cât şi diferenţele de preţ nefavorabile (351, 301);
- sumele în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile".**
In **Debit** se înregistrează:
- valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile, precum şi a celor aflate la terţi (303, 308, 351);
- diferenţele de preţ aferente (303, 308);
- valoarea materialelor consumabile achitate din avansuri de trezorerie (542);
- sume în curs de calificare (473).

✓ Contul 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar".

În **Debit** se înregistrează:
- valoarea la preţ de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de



BCU MIHAIL KOGĂLNICEANU LIBRARY

inventar incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar (303);
- pierderi din deprecieri, ireversibile şi a celor aflate la terţi (308, 351);
- sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 604 „Cheltuieli privind materialele nestocate"** înregistrează, în **Debit**, valoarea materialelor nestocate aprovizionate de la furnizori (401, 408, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 605 „Cheltuieli privind energia şi apa"** înregistrează, în **Debit**, valoarea consumului de energie şi a celui de apă (401, 408, 471, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 606 „Cheltuieli cu animalele şi păsările"** înregistrează, în **Debit**, valoarea la cost de achiziţie a animalelor şi păsărilor vândute, constatate lipsă la inventar ori donate, precum şi deferenţele de preţ aferente (361, 368) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile"** înregistrează în **Debit**:
- valoarea mărfurilor vândute, constatate lipsă la inventar sau depreciate (371);
- valoarea mărfurilor aflate la terţi, pentru care au fost emise documente de vânzare, sau constatate lipsă (354, 357):
- sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 608 „Cheltuieli privind ambalajele"** înregistrează în Debit:
- valoarea ambalajelor aflate în consignaţie la terţi, pentru care au fost emise documente de vânzare (358);
- valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor vândute, constatate lipsă la inventar, precum şi diferenţele de preţ aferente (381, 388):
- sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 609 „Reduceri comerciale primite"** este un cont special care funcţionează după regula conturilor de pasiv şi nu a celor de activ ca celelalte conturi din clasa 6.

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa reducerilor comerciale primite ulterior facturării indiferent de perioada la care se referă. **În credit** se înregistrează valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării (401). Se închide la sfârşitul perioadei prin contul 121. Nu are sold la sfârşitul perioadei.

• **Grupa 61 „Cheltuieli cu lucrările şi serviciile executate de terţi"** include conturile:

✓ **Contul 611 „Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile"**înregistrează **în Debit** valoarea lucrărilor de întreţinere şi reparaţii executate de terţi (401, 408, 471, 512, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 612 „Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile"** înregistrează în **Debit** cheltuielile cu redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii datorate, sau plătite (401, 408, 471, 512, 531, 542)

✓ **Contul 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare"**înregistrează **în Debit** valoarea primelor de asigurare datorate sau achitate, conform contractelor de asigurare (401, 408, 471, 512, 531, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 614 „Cheltuieli cu studiile şi cercetările"** înregistrează **în Debit** valoarea studiilor şi cercetărilor executate de terţi (401, 408, 471, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

• **Grupa 62 „Cheltuieli cu alte servicii executate de terţi"** include conturile:

✓ **Contul 621 „Cheltuieli cu colaboratorii"** înregistrează **în Debit** sumele datorate colaboratorilor pentru prestaţiile efectuate (401, 471) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 622 „Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile"** ţine evidenţa cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, expertizele etc. În **Debit**, înregistrează sumele datorate privind comisioanele şi onorariile (401, 408, 471, 512, 531, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 623 „Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate"** înregistrează în **Debit** sumele datorate sau achitate privind acţiunile de protocol, reclamă şi publicitate (401, 408, 471, 512, 531, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri şi de personal"** înregistrează în **Debit** sumele datorate sau achitate pentru transportul de

bunuri şi persoane (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 625 „Cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări"** înregistrează în **Debit** sumele datorate sau achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 626 „Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii"** înregistrează în **Debit** valoarea serviciilor poştale şi a telecomunicaţiilor datorate sau achitate (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate"** înregistrează în **Debit** valoarea serviciilor bancare şi a altor servicii asimilate (471, 512) cât şi sume în curs de clarificare (473).

✓ **Contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi"** înregistrează în **Debit** sumele datorate sau achitate pentru alte servicii (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542) cât şi sume în curs de clarificare (473).

• **Grupa 63 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"** include:

✓ **Contul 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"**, datorate bugetului statului sau altor organisme publice. În **Debit**, acest cont înregistrează:

- prorata din T.V.A. deductibilă devenită nedeductibilă (4426);
- T.V.A. colectată aferentă bunurilor şi serviciilor folosite în scop personal, predate cu titlu gratuit, care depăşesc limitele prevăzute de lege, cea aferentă lipsurilor peste normele legale, precum şi cea aferentă bunurilor şi serviciilor acordate salariaţilor, sub forma avantajelor în natură (4427);
- decontările cu bugetul statului privind impozite, taxe şi vărsăminte asimilate, cum sunt diferenţe de preţ la gaze şi ţiţei obţinute din producţia internă, impozitul pe clădiri şi impozitul pe terenuri şi taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat (446);
- datoriile şi vărsăminte de efectuat către alte instituţii publice (447).

- **Grupa 64 „Cheltuieli cu personalul" cuprinde conturile:**

✓ **Contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului"** înregistrează în **Debit**: valoarea salariilor şi a altor drepturi cuvenite personalului (421); drepturile de personal pentru care nu s-au întocmit state de plată, aferente exerciţiului încheiat (428).

✓ **Contul 642 „Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaţilor"** înregistrează în **Debit** valoarea tichetelor de masă (421).

✓ **Contul 643 „Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit"**

✓ **Contul 644 „Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii"**

✓ Ambele conturi înregistrează în debit cheltuieli reprezentând prime legate de participarea personalului la profit şi cheltuieli privind remunerarea în instrumente de capitaluri proprii.

✓ **Contul 645 „Cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială".**
**In Debit** se înregistrează:
- sumele acordate personalului pentru protecţia socială (423);
- contribuţia unităţii la asigurările sociale şi de sănătate (431);
- contribuţia unităţii la constituirea fondului pentru ajutorul de şomaj (437);
- contribuţia unităţii la schemele de pensii facultative (438);
- contribuţia unităţii la primele de asigurare voluntară de sănătate (438).

- **Grupa 65 „Alte cheltuieli de exploatare"** include conturile:

✓ **Contul 652 „Cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător"** înregistrează în debit sume reprezentând cheltuieli efectuate pentru protecţia mediului înconjurător care se referă la:
- taxe de mediu achitate (5121);
- certificate de emisii de gaze cu efect de seră achiziţionate (401);
- cheltuieli efectuate în avans aferente exerciţiului în curs (471).

✓ **Contul 654 „Pierderi din creanţe şi debitori diverşi"** înregistrează în **Debit** sumele trecute pe cheltuieli, cu ocazia scoaterii din evidenţă a



BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

clienților incerți sau debitorilor (411, 461, 451, 453).

✓ **Contul 658 „Alte cheltuieli de exploatare"** înregistrează în Debit:
- cheltuielile efectuate în avans aferente exercițiului în curs (471);
- valoarea despăgubirilor, a amenzilor și a penalităților datorate, sau plătite terților și bugetului (401, 404, 462, 448, 512);
- valoarea donațiilor și a subvențiilor acordate (301 - 303, 345, 371, 381, 512, 531);
- valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale cedate, sau scoase din activ (203, 205, 207, 208, 211 – 214;
- valoarea imobilizărilor în curs, scoase din evidență (231, 233);
- sume prescrise scutite sau anulate reprezentând creanțe față de clienți, debitori diverși (411, 461);
- sume în curs de clarificare (473).

- **Grupa 66 „Cheltuieli financiare"**include conturile:

✓ **Contul 663 „Pierderi din creanțe legate de participații"** înregistrează în **Debit** valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (267).

✓ **Contul 664 „Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"** înregistrează în **Debit**:
- valoarea imobilizărilor financiare cedate, sau scoase din activ (261, 263, 265);
- diferențele nefavorabile dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul de cesiune (501 - 503, 506, 508).

✓ **Contul 665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar"** înregistrează în Debit:
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma încasării creanțelor în valută (267, 411, 413, 451, 453, 456, 461);
- diferențe rezultate în urma evaluării creanțelor la închiderea exercițiului financiar (232, 234, 267, 409, 411, 413, 481, 451, 452, 456, 461);
- diferențe rezultate în urma achitării datoriilor în valută (267, 411, 413, 451, 453, 456, 461);
- rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar (512, 531, 541);
- evaluarea disponibilităților bancare în valută, disponibilităților în



BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

valută existente în casierie, acreditive, depozite pe termen scurt în valută (512, 531, 541, 542, 267, 508);
- diferențe rezultate din lichidarea depozitelor pe termen scurt, a acreditivelor și avansurilor de trezorerie în valută (267, 508, 541, 542).

✓ **Contul 666 „Cheltuieli privind dobânzile"** înregistrează în Debit:
- valoarea dobânzilor datorate aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (168);
- valoarea dobânzilor datorate aferente împrumuturilor încasate entitățile affiliate și entitățile legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea dobânzilor cuvenite asociaților pentru disponibilitățile depuse de unitate (455);
- valoarea dobânzilor repartizate pe cheltuieli pentru operațiile de cumpărare cu plata în rate (471);
- valoarea dobânzilor plătite, aferente creditelor acordate de bănci în contul curent (512);
- valoarea dobânzilor aferente creditelor bancare pe termen scurt (518, 519).

✓ **Contul 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate"** înregistrează în **Debit** valoarea sconturilor acordate clienților, debitorilor sau băncilor (411, 461, 512).

✓ **Contul 668 „Alte cheltuieli financiare"** ține evidența altor cheltuieli financiare și se debitează cu partea cuvenită investitorului din pierderea înregistrată în exercițiul financiar curent de întreprinderea asociată, cu ocazia consolidării prin punerea în echivalență a participației deținute de investitor în întreprinderea asociată (264).

• **Grupa 67 „Cheltuieli extraordinare" conține contul 671** „Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare", care înregistrează în **Debit**: valoarea pierderilor din calamități și exproprieri de active (211 - 214, 231, 301 - 303, 341, 345, 351, 361, 371, 381).

• **Grupa 68 „Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare"** include două conturi.



BUJIAC CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

✓ **Contul 681 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere“** înregistrează în Debit:

- valoarea ajustărilor constituite pentru riscuri şi cheltuieli (151);
- amortizările aferente imobilizărilor necorporale şi corporale (280, 281);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale sau corporale (290, 291, 293);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor şi producţiei în curs de execuţie (391 - 398);
- valoarea ajustărilor constituite pentru creanţe neîncasabile, clienţi dubioşi, rău-platnici sau în litigiu (491, 496).

✓ **Contul 686 „Cheltuieli financiare privind amortizările şi ajustările pentru pierdere de valoare“** înregistrează în Debit:

- valoarea primelor de rambursare a obligaţiunilor amortizate (169);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor financiare (296);
- valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor din conturile de decontări din cadrul grupului său cu asociaţii (495),
- valoarea ajustărilor pentru pierdera de valoare a investiţiilor pe termen scurt, constituite sau majorate (591, 595, 596, 598).

• **Grupa 69 „Cheltuieli cu impozitul pe profit şi alte impozite”** include contul 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit“, care înregistrează în Debit valoarea impozitului pe profit (441), şi contul 698 „Alte cheltuieli cu impozitele, care nu apar în elementele de mai sus”, care înregistrează în Debit valoarea impozitului pe venitul microîntreprinderii (441).

**Operaţiuni contabile privind cheltuielile:**

De exemplu la o societate comercială pot fi înregistrate următoarele categorii de cheltuieli:

*Consum de materii prime:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 601 “Cheltuieli cu materii prime” | = | 301 „Materii prime” | 2.000 | 2.000 |

*Consum de materiale consumabile:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 602<br>"Cheltuieli cu materiale consumabile" | = | 302<br>„Materiale consumabile" | 2.000 | 2.000 |

*Darea în folosință a obiectelor de inventar achiziționate:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 603<br>„Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar" | = | 303<br>"Materiale de natura obiectelor de inventar" | 3.000 | 3.000 |

*Achiziționarea de materiale nestocate (de ex. imprimate):* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401<br>„Furnizori" | | 1.240 |
| 604<br>"Cheltuieli privind materiale nestocate" | | | 1.000 | |
| 4426<br>„T.V.A. deductibilă" | | | 240 | |

*Înregistrarea facturilor privind consumul de energie și apă:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401<br>„Furnizori" | | 2.480 |
| 605<br>„Cheltuieli privind energia și apa" | | | 2.000 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | | 480 | |

*Înregistrarea unor cheltuieli privind întreținerea și reparațiile:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 611<br>„Cheltuieli privind întreținerea și reparațiile" | = | 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | 7.000 | 7.000 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Înregistrarea unor cheltuieli privind contravaloarea unei chirii:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 612 "Cheltuieli cu redevențe,locațiile de gestiune și chiriile" | = | 5121 "Conturi la bănci în lei" | 2.000 | 2.000 |

*Înregistrarea unor prime de asigurare achitate în numerar:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" | = | 5311 „Casa în lei" | 1.000 | 1.000 |

*Înregistrarea unui proiect de cercetare pentru îmbunătățirea unei tehnologii de fabricație:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 614 „Cheltuieli cu studiile și cercetările" | = | 5311 „Casa în lei" | 2.000 | 2.000 |

*Înregistrarea unor cheltuieli privind plata cenzori:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" | = | 5311 „Casa în lei" | 3.000 | 3.000 |

*Înregistrarea unor cheltuieli privind un comision cuvenit unui prestator de servicii:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 622 „Cheltuieli privind comisioanele și onorariile" | = | 5311 "Casa în lei" | 1.000 | 1.000 |

*- Înregistrarea cheltuielilor de protocol:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" | = | 5311 "Casa în lei" | 500 | 500 |

*Înregistrat cheltuieli privind plata factură telefon:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 401 „Furnizori" | | 1.240 |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | |
|---|---|---|---|
| 626<br>"Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii" | | 1.000 | |
| 4426<br>"T.V.A. deductibilă" | | 240 | |

*Înregistrat plăti reprezentând comisioane bancare:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 627<br>"Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate" | = | 5121<br>"Conturi la bănci în lei" | 300 | 300 |

*Înregistrat impozite şi taxe datorate bugetului consolidate al statului:*

-lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 635<br>"Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte" | = | 446<br>"Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" | 2.000 | 2.000 |

*Înregistrat dobânzi achitate prin cont bancar:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 666<br>"Cheltuieli privind dobânzile" | = | 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | 1.000 | 1.000 |

*Închiderea conturilor de cheltuieli la sfârşitul unei perioade de gestiune:*

-lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 121<br>"Profit sau pierdere" | = | %<br>601<br>„ Cheltuieli cu materii prime" | 30.800 | 2.000 |
| | | %<br>602<br>„Cheltuieli cu materiale consumabile" | | 2.000 |
| | | %<br>603<br>„Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" | | 3.000 |

BCU IAŞI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | |
|---|---|---|
| 604<br>„Cheltuieli privind materialele nestocate” | | 1.000 |
| 605<br>„Cheltuieli privind energia şi apa” | | 2.000 |
| 611<br>„Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile” | | 7.000 |
| 612<br>„Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile” | | 2.000 |
| 613<br>„Cheltuieli cu primele de asigurare” | | 1.000 |
| 614<br>„Cheltuieli cu studiile şi cercetările” | | 2.000 |
| 621<br>„Cheltuieli cu colaboratorii” | | 3.000 |
| 622<br>„Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile” | | 1.000 |
| 623<br>„Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate” | | 500 |
| 626<br>„Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii” | | 1.000 |
| 627<br>„Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate” | | 300 |
| 635<br>„Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate” | | 2.000 |
| 666<br>„Cheltuieli privind dobânzile” | | 1.000 |

BCUIASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# CAP. VIII CONTABILITATEA VENITURILOR

## *Clasa 7: Conturi de venituri*

Conform prevederilor Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară veniturile reprezintă creşteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de intrări sau creşteri ale activelor sau descreşteri ale datoriilor, care se concretizează în creşteri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din contribuţii ale acţionarilor.

Momentele privind obţinerea veniturilor pot fi delimitate în următoarele etape:

- obţinerea venitului în urma activităţii de exploatare când are loc consumul de resurse;
- transferul dreptului de proprietate de la furnizor la client, moment marcat prin facturare şi vânzare cu plata integral sau cu plata în rate;
- transformarea venitului în bani, moment marcat prin încasarea efectivă a bunurilor livrate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate;
- includerea în rezultatul perioadei a veniturilor, moment numit şi încorporarea acestora.

În contabilitatea financiară, veniturile se grupează după natură şi în funcţie de perioada în care au fost realizate, astfel:

- venituri curente care cuprind sumele încorporate şi înregistrate în rezultatul perioadei curente;
- venituri înregistrate în avans, sunt cele constatate în perioada curentă dar care sunt aferente perioadelor viitoare;
- venituri de realizat - cuprind veniturile pentru care nu s-au întocmit



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

documente justificative deşi sunt obţinute în perioada curentă şi sunt încorporate în rezultatul acestei perioade.

Contabilitatea veniturilor este organizată în acelaşi fel ca şi contabilitatea cheltuielilor, acestea fiind structurate în funcţie de conţinutul economic şi în funcţie de natura activităţilor desfăşurate, astfel:

- **venituri din exploatare** obţinute din vânzări de produse, mărfuri şi prestări de servicii:
- venituri din producţia stocată;
- venituri din producţia de imobilizări;
- venituri din subvenţii de exploatare, din creanţe recuperate şi alte venituri de exploatare.

**Venituri financiare** care cuprind venituri din imobilizări financiare şi investiţii pe termen scurt; venituri din creanţe imobilizate şi investiţii financiare cedate; venituri din dobânzi, diferenţe de curs valutar şi sconturi primite.

**Venituri extraordinare** rezultate din subvenţii pentru evenimente extraordinare etc.

**Venituri din provizioane** şi ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente activităţii curente a entităţii.

**Din această clasă fac parte următoarele grupe:**

- Grupa 70 „Cifra de afaceri netă";
- Grupa 71 „Venituri aferente costului producţiei în curs de execuţie";
- Grupa 72 „Venituri din producţia de imobilizări";
- Grupa 74 „Venituri din subvenţii de exploatare";
- Grupa 75 „Alte venituri din exploatare";
- Grupa 76 „Venituri financiare";
- Grupa 77 „Venituri extraordinare";
- Grupa 78 „Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare".

**Conturile din clasa 7** sunt conturi cu funcţie de **Pasiv.** Fac excepţie **contul 709"Reduceri comerciale acordate"** care are funcţie contabilă de

**Activ** şi **conturile din grupa 71** care sunt bifuncţionale.

Aceste conturi pot fi debitate, în cursul perioadei, cu veniturile realizate din operaţiunile de participaţie transferate coparticipanţilor.

La sfârşitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit şi pierdere (121).

• **Grupa 70 „Cifra de afaceri netă"** se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrarea de bunuri, prestarea de servicii şi alte venituri din exploatare, mai puţin reducerile comerciale acordate clienţilor. Aici se includ următoarele conturi:

✓ **Contul 701 „Venituri din vânzarea produselor finite"** (ori din vânzarea de animale şi păsări) înregistrează în **Credit**:

- preţul de vânzare al produselor finite vândute clienţilor (411);
- preţul de vânzare al produselor finite pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sume cuvenite din vânzarea de bunuri şi prestarea de servicii către entităţile afiliate şi entităţile legate prin interese de participare (451, 453).

✓ **Contul 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor"** înregistrează în Credit:

- preţul de vânzare al semifabricatelor vândute clienţilor (411);
- preţul de vânzare al semifabricatelor pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sume cuvenite din vânzarea de bunuri şi prestarea de servicii către entităţile afiliate şi entităţile legate prin interese de participare (451, 453).

✓ **Contul 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale"** înregistrează în Credit:

- preţul de vânzare al produselor reziduale vândute clienţilor (411);
- preţul de vânzare al produselor reziduale pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sume cuvenite din vânzarea de bunuri şi prestarea de servicii către entităţile afiliate şi entităţile legate prin interese de participare (451, 453).

✓ **Contul 704 „Venituri din servicii prestate"** înregistrează în Credit:



BCU UNIVERSITY LIBRARY

- tarifele serviciilor prestate, facturate clienților (411);
- tarifele serviciilor prestate pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- tarifele serviciilor prestate, încasate în numerar (531);
- sume cuvenite din vânzarea de bunuri şi prestarea de servicii către entitățile afiliate şi entitățile legate prin interese de participare (451, 453).

✓ **Contul 705 „Venituri din studii şi cercetări"** înregistrează în Credit:

- valoarea studiilor şi a contractelor de cercetare, facturate clienților (411);
- valoarea studiilor şi a contractelor de cercetare pentru care nu s-au întocmit facturi (418).

✓ **Contul 706 „Venituri din redevențe, locații de gestiune şi chirii"** înregistrează în Credit:

- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune, chiriilor facturate către concesionari, locatori, sau chiriaşi (411);
- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune, respectiv a chiriilor pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele datorate de personal, reprezentând chirii care se fac venituri ale persoanelor juridice (428);
- veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente, sau exercițiului în curs (472).

✓ **Contul 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor"** înregistrează în Credit:

- prețul de vânzare al mărfurilor vândute clienților (411);
- prețul de vânzare al mărfurilor pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele încasate în numerar din vânzarea mărfurilor (531).

✓ **Contul 708 „Venituri din activități diverse"** (comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, venituri din valorificarea ambalajelor etc.) înregistrează în **Credit**:

- sumele facturate clienților reprezentând venituri din activități diverse (411);

- sumele datorate de clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele încasate de la terți reprezentând venituri din activități diverse (512, 531);
- veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472).

✓ **Contul 709 „Reduceri comerciale acordate"** cu ajutorul căruia se ține evidența reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă.

În **Debit** înregistrează valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facutrării (411) şi se închide la sfârşitul perioadei prin debitarea contului 121.

- **Grupa 71 „Venituri aferente costului producției în curs de execuție" conține:**

✓ **Contul 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"**, cu ajutorul căruia se ține evidența costului de producție al producției stocate, precum şi variația acesteia.

Acest cont înregistrează în **Credit**:

- la sfârşitul perioadei (lunar), costul produselor, lucrărilor şi serviciilor în curs de execuție (331, 332);
- costul de producție sau prețul de înregistrare al semifabricatelor, produselor finite şi produselor reziduale obținute la finele perioadei, precum şi diferențe între prețul prestabilit şi costul de producție aferent (341, 345, 346, 348);
- costul de producție sau prețul de înregistrare al semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, animalelor şi păsărilor obținute din producție proprie şi diferențele de preț aferente (361, 368).

În **Debit** se înregistrează:

- reluarea produselor, lucrărilor şi serviciilor în curs de execuție, la începutul perioadei (331, 332);
- costul de producție sau prețul de înregistrare al semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, animalelor şi păsărilor vândute, constatate lipsă la inventar, precum şi diferențele de preț aferente (341,345, 346, 348, 361, 368).



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

✓ **Contul 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”**, care funcționează în mod asemanator cu 711.

• **Grupa 72 „Venituri din producția de imobilizări”** include două conturi.

✓ **Contul 721 „Venituri din producția de imobilizări necorporale”** înregistrează în **Credit** valoarea imobilizărilor necorporale realizate pe cont propriu (203, 208, 233).

✓ **Contul 722 „Venituri din producția de imobilizări corporale”** înregistrează în Credit:

- costul de producție al amenajărilor de terenuri, realizate pe cont propriu (211, 231);
- costul de producție al celorlalte imobilizări corporale realizate pe cont propriu, precum și al investițiilor efectuate la cele existente (212 - 214, 231).

• **Grupa 74 „Venituri din subvenții de exploatare”**include:

✓ **Contul 741 „Venituri din subvenții de exploatare”**, care ține evidența subvențiilor și împrumuturilor nerambursabile cuvenite persoanei juridice în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

Acesta înregistrează în **Credit** subvențiile primite sau ce urmează a fi primite pentru materii prime și materiale consumabile, plata personalului, pentru asigurări și protecție socială, pentru alte cheltuieli de exploatare și cheltuieli externe, aferente altor venituri sau subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (512, 445) cât și subvențiile pentru venituri recunoscute anterior ca venituri amânate (472).

• **Grupa 75 „Alte venituri din exploatare”** conține conturile:

✓ **Contul 754 „Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși”** privind clienți și debitori diverși, înregistrează în **Credit** veniturile din creanțe reactivate (411, 451, 453, 461).

✓ **Contul 758 „Alte venituri din exploatare”** înregistrează în Credit:

- sumele datorate de personal privind debite, salarii, sporuri sau



BCU IAȘI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

adaosuri necuvenite, respectiv avansuri nejustificate (428);
- valoarea amenzilor, despăgubirilor şi penalităţilor datorate de terţi (461);
- bunurile sau valorile primite gratuit (301 - 303, 361, 371, 381, 512, 531);
- bunurile rezultate din dezmembrarea unor imobilizări (301 - 303);
- drepturile de personal neridicate, prescrise (426);
- sumele cuvenite unităţii datorate de bugetul statului, altele decât impozite + taxe (448);
- datoriile prescrise sau anulate (401 - 405, 428, 431 - 438, 441, 4423, 444, 446, 447, 448, 455, 457, 458, 462);
- preţul de vânzare al imobilizărilor corporale şi necorporale cedate (451, 461).

- **Grupa 76 „Venituri financiare" include conturile:**

✓ **Contul 761 „Venituri din imobilizări financiare"** (titluri de participare sau interese de participare) înregistrează în **Credit**:
- dividendele aferente titlurilor imobilizate (451, 453, 461, 512);
- valoarea titlurilor imobilizate primite ca urmare a reinvestirii dividendelor (261, 263, 265).

✓ **Contul 762 „Venituri din investiţii financiare pe termen scurt"** înregistrează în **Credit** dividendele aferente investiţiilor financiare pe termen scurt (451, 452, 461, 512).

✓ **Contul 763 „Venituri din creanţe imobilizate"** înregistrează în **Credit** dobânzile aferente creanţelor imobilizate cedate (267, 512).

✓ **Contul 764 „Venituri din investiţii financiare cedate"** înregistrează în **Credit** preţul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate (respectiv veniturile nete rezultate din vânzarea titlurilor de plasament) (451, 452, 461).

✓ **Contul 765 „Venituri din diferenţe de curs valutar"** înregistrează în **Credit**:
- diferenţele favorabile de curs valutar, rezultate la încasarea creanţelor în valută (512, 531);
- diferenţele favorabile de curs valutar, rezultate la evaluarea creanţelor în valută la închiderea exerciţiului financiar (267, 409,



BCU IASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

411, 413, 418, 451, 452, 456, 461);
- diferențele de curs valutar rezultate din decontarea datoriilor în valută (161, 162, 166, 167, 168, 401, 403, 404, 405, 419, 451, 452, 455, 462).

✓ **Contul 766 „Venituri din dobânzi"** (cuvenite pentru disponibilitățile din conturi bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit) înregistrează în **Credit**:
- dobânzile aferente creanțelor imobilizate (267, 512);
- dobânzile cuvenite aferente împrumuturilor acordate în cadrul grupului (451, 452);
- dobânzile aferente sumelor datorate de către debitori diverşi (461);
- dobânzile primite, aferente disponibilităților aflate în contul curent (512);
- dobânzile de primit, aferente disponibilităților aflate în contul curent (518);
- dobânzile încasate în avans, care se fac venituri ale perioadei curente (472).

✓ **Contul 767 „Venituri din sconturi obținute"**(de la furnizori şi alți creditori) înregistrează în
**Credit** valoarea sconturilor obținute de la furnizori sau alți creditori (401, 404, 462, 512).

✓ **Contul 768 „Alte venituri financiare"** se creditează cu partea cuvenită investitorului din profitul înregistrat în exercițiul financiar current de întreprinderea asociată, cu ocazia consolidării prin punerea în echivalență a participației deținută de investitor în întreprinderea asociată (264).

• **Grupa 77 „Venituri extraordinare"include contul 771 „Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare şi altele similare"**, care înregistrează în Credit subvențiile primite sau de primit drept compensație pentru pierderi înregistrate de o societate comercială, ca urmare a efectuării unor cheltuieli generate de evenimente extraordinare (512, 445).

• **Grupa 78 „Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare"** consemnează veniturile obținute din diminuarea sau anularea provizioanelor, a ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale şi necorporale, a activelor circulante, precum şi a veniturilor

corespunzătoare fondului comercial negativ.
Include conturile:

✓ **Contul 781 „Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare"** înregistrează în Credit:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (151);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor (290, 291, 293);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor şi producţiei în curs de execuţie (391 - 398);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor - clienţi (491, 496);
- cota parte din fondul comercial negativ, transferată la venituri (2075).

✓ **Contul 786 „Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"** înregistrează în Credit:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor financiare (296);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea titlurilor de plasament (590 - 598).

Relaţiile dintre conturile de cheltuieli şi venituri şi contul 121"Profit şi pierdere" se realizează la sfârşitul fiecărei perioade de gestiune prin repartizarea (imputarea) acestora asupra rezultatului, moment când are loc închiderea conturilor de venituri şi cheltuieli prezentate în clasa VI şi clasa VII din Planul de conturi general. Astfel debitul conturilor de cheltuieli şi creditul conturilor care reflectă venituri se închid la sfârşitul perioadei prin debitarea şi creditarea contului 121.

Dacă soldul acestui cont este **creditor** (veniturile sunt mai mari decât cheltuielile) înseamnă că s-a înregistrat **profit**, adică activitatea desfăşurată este rentabilă, iar dacă soldul contului 121 este debitor (cheltuielile sunt mai mari decât veniturile) se înregistrează o pierdere, adică s-a cheltuit mai mult decât s-a încasat sau produs.

**Operaţiuni privind veniturile:**

*Livrarea de produse finite:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111 „Clienţi" | = | % | 5.950 | |



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 701<br>„Venituri din vânzarea produselor finite” | | 5.000 |
| | 4428<br>„T.V.A. neexigibilă” | 950 | |

*Livrarea de semifabricate:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>„Clienți” | = | % | 1.190 | |
| | | 702<br>„Venituri din vânzarea semifabricatelor” | | 1.000 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată” | 190 | |

*Livrare de produse reziduale:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>„Clienți” | = | % | 119 | |
| | | 703<br>„Venituri din vânzarea produselor reziduale” | | 100 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată” | 19 | |

*Facturarea unor lucrări executate şi servicii prestate:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>„Clienți” | = | % | 2.380 | |
| | | 704<br>„Venituri din lucrări executate şi servicii prestate” | | 2.000 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată” | 380 | |

*Facturarea unor proiecte de cercetare:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>„Clienți” | = | % | 2.380 | |



BCUASICENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 705<br>„Venituri din studii şi cercetări" | | 2.000 |
| | 4427<br>„T.V.A. colectată" | 380 | |

*Facturarea unor venituri din chirii şi locaţii de gestiune:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>„Clienţi" | = | % | 3.570 | |
| | | 706<br>„Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii" | | 3.000 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată" | 570 | |

*Înregistrarea veniturilor obţinute din vânzarea mărfurilor:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4111<br>„Clienţi" | = | % | 17.850 | |
| | | 707<br>„ Venituri din vânzarea mărfurilor" | | 15.000 |
| | | 4427<br>„T.V.A. colectată" | 2.850 | |

*Înregistrarea unor venituri reprezentând plus de inventar la numerar:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5311<br>„Casa în lei" | = | 7588<br>„Alte venituri din exploatare" | 100 | 100 |

*Înregistrarea unor venituri reprezentând subvenţii de exploatare:* -lei-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5121<br>„Conturi la bănci în lei" | = | 741<br>„Venituri din subvenţii de exploatare" | 4.000 | 4.000 |

BCU CLUJ CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

*Diferențe favorabile de curs valutar aferente datoriilor față de furnizori:*

*-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 401<br>„Furnizori” | = | 765<br>„Venituri din diferențe de curs valutar” | 2.000 | 2.000 |

*Închiderea conturilor de venituri:* *-lei-*

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| % | = | 121<br>„Profit sau pierdere” | | 32.400 |
| 701<br>“Venituri din vânzarea produselor finite” | | | 5.000 | |
| 702<br>“Venituri din vânzarea semifabricatelor” | | | 1.000 | |
| 703<br>“Venituri din vânzarea produselor reziduale” | | | 100 | |
| 704<br>“Venituri din lucrări executate și servicii prestate” | | | 2.000 | |
| 705<br>“Venituri din studii și cercetări” | | | 2.000 | |
| 706<br>“Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii” | | | 3.000 | |
| 707<br>„Venituri din vânzarea mărfurilor” | | | 15.000 | |
| 7588<br>“Alte venituri din exploatare” | | | 100 | |
| 741<br>”Venituri din subvenții de exploatare” | | | 4.000 | |
| 765<br>“Venituri din diferențe de curs valutar” | | | 200 | |

BCU ASE CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# CAP. IX Clasa 8: Conturi speciale

Din această clasă fac parte grupele:

- **Grupa 80 „Conturi în afara bilanțului";**
- **Grupa 89 „Bilanț".**

- **Grupa 80 „Conturi în afara bilanțului"** include 11 conturi.

✓ **Contul 801 „Angajamente acordate"** ține evidența angajamentelor acordate de către unitate (giruri, cauțiuni, garanții etc.), reflectând eventuala creanță a unității asupra terților, în cazul în care ea va fi determinată să plătească în locul terților suma constituind obiectul angajamentului. Acest cont înregistrează în **Debit** valoarea angajamentelor în momentul acordării lor de către unitate, iar în **Credit** valoarea angajamentelor în momentul încetării lor. **Soldul** reprezintă contravaloarea angajamentelor acordate de către unitate, existente la un moment dat.

✓ **Contul 802 „Angajamente primite"** ține evidența angajamentelor primite de către unitate, reflectând creanța eventuală a terților asupra unității, în cazul în care terții vor fi determinați să plătească în locul unității suma constituind obiectul angajamentului. Acest cont înregistrează în **Debit** valoarea angajamentelor în momentul primirii lor de către unitate, iar în **Credit** valoarea angajamentelor în momentul încetării lor.
**Soldul** reprezintă contravaloarea angajamentelor primite de către unitate, existente la un moment dat.

✓ **Contul 803"Alte conturi în afara bilanțului"** cu următoarele subconturi:

✓ **Contul 8031 „Imobilizări corporale luate cu chirie"** (de la terți, în baza unor contracte încheiate). Înregistrează în **Debit** valoarea de inventar a



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

imobilizărilor corporale respective luate cu chirie, iar în **Credit** valoarea imobilizărilor corporale restituite titularilor pe baza proceselor verbale de predare.
**Soldul** reprezintă valoarea de inventar a imobilizărilor corporale luate cu chirie la un moment dat.

✓ **Contul 8032 „Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare"** înregistrează în **debit** valorile materiale primite pentru prelucrare, finisare sau reparare, iar în **Credit**, valorile materiale finisate, reparate şi restituite titularilor. **Soldul** reprezintă valorile materiale primite spre prelucrare sau reparare.

Contul 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie" ține evidența materiilor prime,a materialelor, a mărfurilor, a imobilizărilor corporale primite temporar spre păstrare sau în custodie, pe bază de proces verbal de predare-primire sau scoatere din custodie. Acest cont înregistrează în **Debit** valorile materiale primite în custodie sau păstrare temporară, iar în **Credit** valorile materiale ieşite din custodie sau păstrare, ca urmare a restituirii, achiziționării pentru nevoile unității, distrugerii din cauza calamităților, ori ca lipsuri la inventar.
**Soldul** reprezintă valorile materiale primite în păstrare sau custodie, existente la un moment dat.

✓ **Contul 8034 „Debitori scoşi din Activ urmăriți în continuare"** ține evidența debitorilor care au fost scoşi din activ, ca fiind insolvabili sau dispăruți, şi care, în conformitate cu prevederile legale, trebuie urmăriți în continuare, până la reactivare sau împlinirea termenului de prescripție. Acest cont înregistrează în **Debit** sumele datorate de debitorii insolvabili sau dispăruți, scoşi din Activ, iar în **Credit**, sumele reactivate ca urmare a revenirii debitorilor la starea de solvabilitate, sau sumele ale căror termene de urmărire s-au prescris.
**Soldul** reprezintă sumele datorate de către debitorii insolvabili, sau dispăruți, scoşi din Activ, nereactivate.

✓ **Contul 8035"Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință"** (trecute pe cheltuieli, şi a căror natură necesită urmărirea lor extrabilanțieră). Inregistrează în **Debit** valorile materiale de natura obiectelor de inventar, iar în **Credit** aceleaşi valori pentru care nu mai este necesară urmărirea lor.
**Soldul** reprezintă valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar date în

folosință la un moment dat.

✓ **Contul 8036 „Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate"** ține evidența imobilizărilor primite în leasing, a contractelor de închiriere, respectiv a chiriilor datorate de către unitate pentru bunurile luate în concesiune, locație sau chirie. Înregistrează în **Debit** sumele reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii, iar în **Credit** valoarea datoriilor de acest gen efectiv plătite de unitate.
**Soldul** reprezintă contravaloarea redevențelor, a locațiilor de gestiune și, respectiv, a chiriilor pe care unitatea le are de plătit, la un moment dat.

✓ **Contul 8037 „Efecte scontate neajunse la scadență"** înregistrează în **Debit** efectele scontate, dar neajunse la scadență, depuse la bancă, iar în **Credit** efectele scontate ajunse la termen.

**Soldul** reprezintă efectele scontate depuse la bancă și neajunse la scadență.

✓ **Contul 8038 „Alte valori în afara bilanțului"** ține evidența bunurilor predate în leasing financiar și a altor valori în afara bilanțului decât cele cuprinse în conturile 8031 - 8037. Înregistrează în **Debit** valorile în afara bilanțului existente în unitate, iar în **Credit** stingerea obligațiilor unității în legătură cu aceste valori.
**Soldul** reprezintă alte valori în afara bilanțului existente în unitate la un moment dat.

✓ **Contul 8039"Alte valori înafara bilanțului"** – ține evidența bunurilor care au fost predate în sistem de leasing financiar de către entitățile radiate de la Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing, a angajamentelor de cumpărare sau vânzare aferente instrumentelor derivate, precum și a altor valori înafara bilanțului decât cele cuprinse în conturile 8031-8038.

✓ **Contul 8045 „Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe"** înregistrează în **Debit** amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe urmărită extrabilanțier, iar în **Credit** amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe cu ocazia reevaluării, a trecerii pe cheltuieli sau a scoaterii din evidență a acestora.
**Soldul** reprezintă valoarea amortizării aferente gradului de neutilizare a mijloacelor fixe aflate în gestiune.

✓ **Contul 805"Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor**



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

**contracte asimilate, neajunse la scadență"** cu subconturile:

✓ **Contul 8051"Dobânzi de plătit"** - în **Debit** înregistrează dobânzile de plătit aferente contractelor de leasing şi a altor contracte asimilate, neajunse la scadență, iar în **Credit** se înregistrează dobânzile privind contractele de leasing şi alte contracte asimilate, plătite.
**Soldul debitor** reprezintă dobânzile de plătit aferente contractelor de leasing şi a altor contracte asimilate, neajunse la scadență.

✓ **Contul 8052"Dobânzi de încasat"**, în **Debit** înregistrează dobânzile de încasat aferente contractelor de leasing şi a altor contracte asimilate, neajunse la scadență, iar în **Credit** se înregistrează dobânzile privind contractele de leasing şi alte contracte asimilate, efectiv încasate.
**Soldul debitor** reprezintă dobânzile de încasat aferente contractelor de leasing şi a altor contracte asimilate, neajunse la scadență.

✓ **Contul 806 „Certificate de emisii de gaze cu efect de seră"** care ține evidența unor asemenea certificate primite gratuit (caz în care se debitează acest cont), iar **Soldul** acestui cont reflectă valoarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, de care beneficiază entitatea la un moment dat. **Se creditează** când acestea ies din circuit potrivit legii.

✓ **Contul 807 „Active contingente"** care reflectă în **Debit** valoarea lor, iar în **Credit** reflectă valoarea activelor contingente scoase din conturile extrabilanțiere. **Soldul** poate exprima valoarea activelor contingente existente.

✓ **Contul 808 „Datorii contingente"** este un cont special, care funcționează în partidă simplă, fără cont în contrapartidă. În **Debit**, se înregistrează valoarea datoriilor contingente, iar în **Credit** se înregistrează valoarea datoriilor contingente scoase din conturile extrabilanțiere. Soldul contului reprezintă valoarea datoriilor contingente existente.

- **Grupa 89 „Bilanț"**include două conturi.

✓ **Contul 891 „Bilanț de deschidere"**înregistrează în **Debit** soldurile conturilor de Pasiv (prin creditarea acestora), iar în **Credit** soldurile conturilor de Activ (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se **soldează**.

✓ **Contul 892 „Bilanț de închidere"**înregistrează în **Debit** soldurile



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

conturilor de Activ (prin creditarea acestora), iar în **Credit** soldurile conturilor de Pasiv (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se **soldează**.

BCUIAȘI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

## *PREZENTAREA UNOR TERMENI DE BAZĂ FOLOSIȚI ÎN CONTABILITATE CONFORM PREVEDERILOR O.M.F.P. NR.3055/2009*

| | |
|---|---|
| Active | Resurse controlate de către o entitate, ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se aşteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate şi al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil. |
| Activ contingent | Activ potențial, care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului şi a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare, nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității (de exemplu un drept de creanță ce poate rezulta dintr-un litigiu, cum ar fi o despăgubire). |
| Activ cu ciclulung de fabricație | Activ care solicita în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sau pentru vânzare. |
| Active circulante | Active achiziționate sau produse pentru consum propriu ori în scopul comercializării (stocuri, creanțe, investiții pe termen scurt, casa şi conturi la bănci, care să fie realizate în termen de 12 luni de la data bilanțului) |
| Active imobilizate | Active destinate utilizării pe o bază continuă, în scopul desfăşurării activității unei entități sunt generatoare de beneficii economice viitoare şi sunt deținute pe o perioadă mai mare de 1 an. |



BCU IAŞI/CENTRUL UNIVERSITAR LIBRARY

| | |
|---|---|
| Active necorporale | Active identificabile, nemonetare, fără suport material şi deţinute pentru utilizare în procesul de producţie sau furnizare de bunuri şi/sau servicii, pentru a fi închiriat terţilor sau pentru scopuri administrative. |
| Ajustări de valoare | Corecţiile destinate să ţină seama de reducerile valorilor activelor individuale, ajustări care pot fi permanente (amortizări) şi/sau provizorii (ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare). |
| Amortizare | Constatare contabilă de reducere definitivă a valorii imobilizărilor datorată utilizărilor, influenţei factorilor naturali, progresului tehnic sau altor cauze. |
| Bilanţul | Document contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii şi capitalul propriu al unei entităţi la sfârşitul exerciţiului financiar. |
| Brevetul | Este un titlu eliberat de organisme competenţe care oferă unele drepturi inventatorului, principalul fiind reprezentat de exploatarea exclusivă a invenţiei. |
| Bunuri fungibile | Bunuri de orice natură care nu se pot distinge în mod substanţial unele de altele. |
| Capital propriu | Activ – Datorii. Reprezintă interesul rezidual al acţionarilor în activele unei entităţi, după deducerea tuturor datoriilor sale. Cuprinde aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezervele reportate şi rezultatul exerciţiului financiar. |
| Cheltuieli în avans | Cheltuieli efectuate în cursul exerciţiului financiar, dar care sunt aferente unui exerciţiu financiar ulterior. |
| Cifră de afaceri | Sume rezultate din vânzarea de produse şi furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a entităţii, după deducerea reducerilor comerciale şi a T.V.A. |

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | |
|---|---|
| Concesiunea | Reprezintă dreptul de exploatare a unor bunuri şi/servicii, pe o durată determinată, obținut de o persoană numită concesionar de la o altă persoană numită concedent, în schimbul unui venit anual numit redevența. |
| Contul de profit şi pierdere | Cifră de afaceri netă, veniturile şi cheltuielile exercițiului grupate după natura lor precum şi rezultatul exercițiului (profit sau pierdere). |
| Costul de producție | Cuprinde costul de aprovizionare a materiilor prime şi materialelor consumabile şi cheltuielile de producție direct atribuibile unui bun. |
| Creanțe legate de participații | Acele creanțe rezultate din acordarea de împrumuturi societăților comerciale la care deține titluri sau interese de participare. |
| Datorie | Obligație actuală a unei entități, ce decurge din evenimente trecute şi prin decontarea căreia se aşteaptă să rezulte o ieşire de resurse care incorporează beneficii economice. |
| Datorie contingentă | Obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute şi a cărei existență va fi confirmată numai la apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității. |
| Elemente extraordinare | Venituri sau cheltuieli rezultate din evenimente ce sunt clar diferite de activitățile curente şi care, prin urmare, nu se aşteaptă să se repete într-un mod frecvent sau regulat, de exemplu exproprierea activelor, cutremure sau dezastre naturale. |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | |
|---|---|
| Fondul comercial | Apare, de regulă, la consolidate şi reprezintă diferenţa dintre costul de achiziţie şi valoarea la data tranzacţiei, a părţii din activele nete achiziţionate de către o entitate. Se amortizează, de regulă, în maxim 5 ani, sau se poate amortiza într-o perioadă mai mare, cu condiţia ca această perioadă să nu depăşească durata de utilizare economică a activului. |
| Imobilizări corporale | Active deţinute de o entitate pentru a fi utilizate în producţia de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terţilor sau pentru a fi folosite în scopuri administrative. Sunt utilizate pentru o perioadă mai mare de un an. |
| Imobilizări financiare | Acţiuni deţinute şi/sau împrumuturi acordate unor entităţi afiliate, interese de participare, împrumuturi acordate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiţii deţinute ca imobilizări, alte împrumuturi. |
| Instrument financiar | Orice contract ce generează simultan un activ financiar (trezorerie, drept contractual) pentru o entitate şi o datorie financiară (obligaţie contractuală) sau un instrument de capitaluri proprii pentru o altă entitate. |
| Interese de participare | Drepturi în capitalul altor entităţi, reprezentate sau nu prin certificate, care, prin crearea unor legături durabile cu aceste entităţi, sunt destinate să contribuie la activităţile entităţii. Se presupune că reprezintă un interes de participare atunci când deţinerea unei părţi din capitalul unei alte entităţi depăşeşte 20% |
| Licenţa | Contractul prin care deţinătorul unui brevet sau a unei mărci cedează contra plata dreptul de a valorifica pentru o perioadă determinată brevetul sau marca de către o persoană fizică sau juridică sau chiar de către stat. |

BCUJAS/CENTRALA UNIVERSITY LIBRARY

| | |
|---|---|
| Marca | Reprezintă un semn distinctiv constituit din cuvinte, litere, cifre, imagini, care asigură produselor şi serviciilor furnizate de o anumită entitate, diferenţe fată de alte elemente similare. Marca oferă cumpărătorilor garanţii de calitate. |
| Note explicative | Documente care prezintă informaţii despre reglementările contabile ce au stat la baza întocmirii situaţiilor financiare anuale şi despre politicile contabile folosite. |
| Politici contabile | Principii, baze, convenţii, reguli şi practici specifice, aplicate de o entitate la întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare anuale. |
| Prime legate de capital | Excedentul dintre valoarea de emisiune şi valoarea nominală a acţiunilor sau părţilor sociale. |
| Producţie în curs de execuţie | Se determină prin inventarierea producţiei neterminate la sfârşitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operaţiilor tehnologice. Se evaluează la costul de producţie. |
| Provizioane | Sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită şi care la data bilanţului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce priveşte valoare sau data la care vor apărea.RRr |
| Rabaturile | Sunt sume ce se primesc pentru defecte de calitate a mărfurilor şi se practică asupra preţului de vânzare. |
| Reduceri Comerciale | Se acordă de către furnizori prin înscrierea pe facture de achiziţie, ajustează în sensul reducerii costului de achiziţie al bunurilor. |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | |
|---|---|
| Reduceri financiare | Sunt sub formă de sconturi de decontare acordate pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exigibilitate. |
| Remizele | Sunt sume ce se primesc în cazul vânzărilor superioare volumului convenit sau dacă cumpărătorul are un statut preferențial. |
| Risturnurile | Sunt reduceri de preț calculate asupra ansamblului tranzacțiilor effectuate cu același terț, în decursul unei perioade determinate. |
| Stocuri | Active circulante deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității, sau active în curs de producție, sau materii prime și materiale consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție ori pentru prestarea de servicii. |
| Terți | Furnizori, clienți, personal, asigurări sociale, bugetul statului, unități din cadrul grupului, asociați / acționari, debitori, creditori diverși. |
| Titluri de participare | Drepturi sub formă de acțiuni deținute de o entitate economică în capitalul altor societăți comerciale. |
| Titluri de plasament | Acțiuni proprii răscumpărate, acțiuni achiziționate și obligațiuni emise și răscumpărate, obligațiuni achiziționate. |
| Valoarea contabilă netă | Valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare. |
| Valoarea justă | Suma pentru care activul ar putea fi schimbat, de bunăvoie, între părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții, cu prețul determinat obiectiv. |

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

| | |
|---|---|
| Venituri | Sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activitatea curentă cât şi câştigurile din orice alte surse. |
| Venituri în avans | Sunt venituri de încasat înainte de data bilanţului, dar care se referă la un exerciţiu financiar ulterior. |

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# PLANUL CONTABIL GENERAL

**(O.m.f.p. nr. 3055/29.10.2009 modificat şi completat prin O.m.f.p. 2.869/23.12.2010)**

## CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI

**10. CAPITAL ŞI REZERVE**

101. Capital[1]
- 1011. Capital subscris nevărsat
- 1012. Capital subscris vărsat
- 1015. Patrimoniul regiei
- 1016. Patrimoniul public[2]

104. Prime de capital
- 1041. Prime de emisiune
- 1042. Prime de fuziune/divizare
- 1043. Prime de aport
- 1044. Prime de conversie a obligaţiunilor în acţiuni

105. Rezerve din reevaluare

106. Rezerve
- 1061. Rezerve legale
- 1063. Rezerve statutare sau contractuale
- 1064. Rezerve de valoare justă[3]
- 1065. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
- 1067. Rezerve din diferenţe de curs valutar în relaţie cu investiţia netă într-o entitate străină[4]

---

[1] În funcţie de forma juridică a entităţii se înscrie: capital social, patrimoniul regiei etc.

[2] Acest cont mai apare doar la entităţile care nu au finalizat procedurile legale de transfer al bunurilor de natura patrimoniului public.

[3] Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.

[4] Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.



BIBLIOTECA CENTRALĂ UNIVERSITY LIBRARY

1068. Alte rezerve

107. Rezerve din conversie[5]

108. Interese care nu controlează[6]

1081. Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar

1082. Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii

109. Acțiuni proprii

1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt

1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung

1095 Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă

**11. REZULTATUL REPORTAT**

117. Rezultatul reportat

1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită

1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29[7]

1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile

1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene

**12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR**

121. Profit sau pierdere

129. Repartizarea profitului

**14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII**

141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

**15. PROVIZIOANE**

151. Provizioane

1511. Provizioane pentru litigii

1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților

1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea

---

[5] Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

[6] Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

[7] Acest cont apare doar la entitățile care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 și până la închiderea soldului acestui cont.

1514. Provizioane pentru restructurare
1515. Provizioane pentru pensii şi obligaţii similare
1516. Provizioane pentru impozite
1518. Alte provizioane

**16. ÎMPRUMUTURI ŞI DATORII ASIMILATE**

161. Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni
1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligaţiuni garantate de stat
1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligaţiuni garantate de bănci
1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligaţiuni garantate de stat
1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni
162. Credite bancare pe termen lung
1621. Credite bancare pe termen lung
1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenţă
1623. Credite externe guvernamentale
1624. Credite bancare externe garantate de stat
1625. Credite bancare externe garantate de bănci
1626. Credite de la trezoreria statului
1627. Credite bancare interne garantate de stat
166. Datorii care privesc imobilizările financiare
1661. Datorii faţă de entităţile afiliate
1663. Datorii faţă de entităţile de care compania este legată prin interese de participare
167. Alte împrumuturi şi datorii asimilate
168. Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate
1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligaţiuni
1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung
1685. Dobânzi aferente datoriilor faţă de entităţile afiliate
1686. Dobânzi aferente datoriilor faţă de entităţile de care compania este legată prin interese de participare
1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate
169. Prime privind rambursarea obligaţiunilor

## CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI

**20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

201. Cheltuieli de constituire
203. Cheltuieli de dezvoltare

205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
207. Fond comercial
2071. Fond comercial pozitiv[8]
2075. Fond comercial negativ
208. Alte imobilizări necorporale

**21. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

211. Terenuri și amenajări de terenuri
2111. Terenuri
2112. Amenajări de terenuri
212. Construcții
213. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații
2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
2132. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
2133. Mijloace de transport
2134. Animale și plantații
214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale

**22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE**

223. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații în curs de aprovizionare
224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare

**23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI**

231. Imobilizări corporale în curs de execuție
232. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
233. Imobilizări necorporale în curs de execuție
234. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale

**26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE**

261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
263. Interese de participare
264. Titluri puse în echivalență[9]
265. Alte titluri imobilizate
2671. Sume datorate de entitățile afiliate
2672. Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate
2673. Creanțe legate de interesele de participare
2674. Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare
2675. Împrumuturi acordate pe termen lung

---

[8] Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.
[9] Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.



BUJACK UNIVERSITY LIBRARY

2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung
2677 Obligaţiuni achiziţionate cu ocazia emisiunilor efectuate de terţi"
2678. Alte creanţe imobilizate
2679. Dobânzi aferente altor creanţe imobilizate
269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
2691. Vărsăminte de efectuat privind acţiunile deţinute la entităţile afiliate
2692. Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare
2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare

**28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE**

280. Amortizări privind imobilizările necorporale
2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire
2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare
2807. Amortizarea fondului comercial[10]
2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale
281. Amortizări privind imobilizările corporale
2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri
2812. Amortizarea construcţiilor
2813. Amortizarea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor
2814. Amortizarea altor imobilizări corporale

**29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR**

290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare
2907. Ajustări pentru deprecierea fondului comercial
2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale
291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale
2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor şi amenajărilor de terenuri
2912. Ajustări pentru deprecierea construcţiilor
2913. Ajustări pentru deprecierea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor
2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale

---

[10] Acest cont apare, de regulă, în situaţiile financiare anuale consolidate.



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție
2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție
296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate
2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare
2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate
2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate
2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare
2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung
2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate

## CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ŞI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

### 30. STOCURI DE MATERII PRIME ŞI MATERIALE

301. Materii prime
302. Materiale consumabile
3021. Materiale auxiliare
3022. Combustibili
3023. Materiale pentru ambalat
3024. Piese de schimb
3025. Semințe și materiale de plantat
3026. Furaje
3028. Alte materiale consumabile
303. Materiale de natura obiectelor de inventar
308. Diferențe de preț la materii prime și materiale

### 32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE

321. Materii prime în curs de aprovizionare
322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare
323. Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare
326. Animale în curs de aprovizionare
327. Mărfuri în curs de aprovizionare

328. Ambalaje în curs de aprovizionare

**33. PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE**

331. Produse în curs de execuție
332. Servicii în curs de execuție

**34. PRODUSE**

341. Semifabricate
345. Produse finite
346. Produse reziduale
348. Diferențe de preț la produse

**35. STOCURI AFLATE LA TERȚI**

351. Materii și materiale aflate la terți
354. Produse aflate la terți
356. Animale aflate la terți
357. Mărfuri aflate la terți
358. Ambalaje aflate la terți

**36. ANIMALE**

361. Animale și păsări
368. Diferențe de preț la animale și păsări

**37. MĂRFURI**

371. Mărfuri
378. Diferențe de preț la mărfuri

**38. AMBALAJE**

381. Ambalaje
388. Diferențe de preț la ambalaje

**39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE**

391. Ajustări pentru deprecierea materiilor prime
392. Ajustări pentru deprecierea materialelor
    3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile
    3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar
393. Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție
394. Ajustări pentru deprecierea produselor
    3941. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor
    3945. Ajustări pentru deprecierea produselor finite
    3946. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale
395. Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
    3951. Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți
    3952. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

3953. Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terţi
3954. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terţi
3956. Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terţi
3957. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terţi
3958. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terţi
396. Ajustări pentru deprecierea animalelor
397. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
398. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor

## CLASA 4 - CONTURI DE TERŢI

**40. FURNIZORI ŞI CONTURI ASIMILATE**
401. Furnizori
403. Efecte de plătit
404. Furnizori de imobilizări
405. Efecte de plătit pentru imobilizări
408. Furnizori - facturi nesosite
409. Furnizori - debitori
4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii

**41. CLIENŢI ŞI CONTURI ASIMILATE**
411. Clienţi
4111. Clienţi
4118. Clienţi incerţi sau în litigiu
413. Efecte de primit de la clienţi
418. Clienţi - facturi de întocmit
419. Clienţi - creditori

**42. PERSONAL ŞI CONTURI ASIMILATE**
421. Personal - salarii datorate
423. Personal - ajutoare materiale datorate
424. Prime reprezentând participarea personalului la profit[11]
425. Avansuri acordate personalului
426. Drepturi de personal neridicate
427. Reţineri din salarii datorate terţilor
428. Alte datorii şi creanţe în legătură cu personalul
4281. Alte datorii în legătură cu personalul
4282. Alte creanţe în legătură cu personalul

[11] Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.



BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

## 43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

431. Asigurări sociale
- 4311. Contribuția unității la asigurările sociale
- 4312. Contribuția personalului la asigurările sociale
- 4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
- 4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate

437. Ajutor de șomaj
- 4371. Contribuția unității la fondul de șomaj
- 4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj

438. Alte datorii și creanțe sociale
- 4381. Alte datorii sociale
- 4382. Alte creanțe sociale

## 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

441. Impozitul pe profit/venit
- 4411. Impozitul pe profit
- 4418. Impozitul pe venit[12]

442. Taxa pe valoarea adăugată
- 4423. TVA de plată
- 4424. TVA de recuperat
- 4426. TVA deductibilă
- 4427. TVA colectată
- 4428. TVA neexigibilă

444. Impozitul pe venituri de natura salariilor

445. Subvenții
- 4451. Subvenții guvernamentale
- 4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții
- 4458. Alte sume primite cu caracter de subvenții

446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate 448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
- 4481. Alte datorii față de bugetul statului
- 4482. Alte creanțe privind bugetul statului

## 45. GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI

451. Decontări între entitățile afiliate
- 4511. Decontări între entitățile afiliate
- 4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate

---

[12] Se utilizează pentru evidențierea impozitului pe venitul microîntreprinderilor, definite conform legii.



BCU CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

453. Decontări privind interesele de participare
4531. Decontări privind interesele de participare
4538. Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare
455. Sume datorate acționarilor/asociaților
4551. Acționari/asociați - conturi curente
4558. Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente
456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul
457. Dividende de plată
458. Decontări din operații în participație
4581. Decontări din operații în participație - pasiv
4582. Decontări din operații în participație - activ

**46. DEBITORI ŞI CREDITORI DIVERŞI**

461. Debitori diverşi
462. Creditori diverşi

**47. CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ŞI ASIMILATE**

471. Cheltuieli înregistrate în avans
472. Venituri înregistrate în avans
473. Decontări din operații în curs de clarificare
475. Subvenții pentru investiții
4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții
4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții
4753. Donații pentru investiții
4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor
4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții

**48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII**

481. Decontări între unitate şi subunități
482. Decontări între subunități

**49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR**

491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți
495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului şi cu acționarii/asociații
496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverşi

## CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

**50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT**

501. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
505. Obligațiuni emise şi răscumpărate
506. Obligațiuni

BCU IASI / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5081. Alte titluri de plasament
5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament

**509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt**
5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate
5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt

**51. CONTURI LA BĂNCI**

511. Valori de încasat
5112. Cecuri de încasat
5113. Efecte de încasat
5114. Efecte remise spre scontare

512. Conturi curente la bănci
5121. Conturi la bănci în lei
5124. Conturi la bănci în valută
5125. Sume în curs de decontare

518. Dobânzi
5186. Dobânzi de plătit
5187. Dobânzi de încasat

519. Credite bancare pe termen scurt
5191. Credite bancare pe termen scurt
5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
5193. Credite externe guvernamentale
5194. Credite externe garantate de stat
5195. Credite externe garantate de bănci
5196. Credite de la trezoreria statului
5197. Credite interne garantate de stat
5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt

**53. CASA**

531. Casa
5311. Casa în lei
5314. Casa în valută

532. Alte valori
5321. Timbre fiscale și poștale
5322. Bilete de tratament și odihnă
5323. Tichete și bilete de călătorie
5328. Alte valori

**54. ACREDITIVE**

541. Acreditive
5411. Acreditive în lei

BCU BUCUREȘTI UNIVERSITY LIBRARY

5412. Acreditive în valută
542. Avansuri de trezorerie[13]

**58. VIRAMENTE INTERNE**

581. Viramente interne

**59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE**

591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate
595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate
596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor
598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate

## CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

**60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE**

601. Cheltuieli cu materiile prime
602. Cheltuieli cu materialele consumabile
6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022. Cheltuieli privind combustibilii
6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
6025. Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
6026. Cheltuieli privind furajele
6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
604. Cheltuieli privind materialele nestocate
605. Cheltuieli privind energia și apa
606. Cheltuieli privind animalele și păsările
607. Cheltuieli privind mărfurile
608. Cheltuieli privind ambalajele
609. Reduceri comerciale primite

**61. CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI**

611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
613. Cheltuieli cu primele de asigurare
614. Cheltuieli cu studiile și cercetările

---

[13] În acest cont vor fi evidențiate și sumele acordate prin sistemul de carduri.

**62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI**

621. Cheltuieli cu colaboratorii
622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

**63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE**

635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

**64. CHELTUIELI CU PERSONALUL**

641. Cheltuieli cu salariile personalului
642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
643. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
644. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
    6451. Contribuția unității la asigurările sociale
    6452. Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
    6453. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
    6456. Contribuția unității la schemele de pensii facultative
    6457. Contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
    6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială

**65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
658. Alte cheltuieli de exploatare
    6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
    6582. Donații acordate
    6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
    6588. Alte cheltuieli de exploatare

**66. CHELTUIELI FINANCIARE**

663. Pierderi din creanțe legate de participații
664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
    6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
    6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
666. Cheltuieli privind dobânzile
667. Cheltuieli privind sconturile acordate

BCU BUCUREȘTI UNIVERSITY LIBRARY

668. Alte cheltuieli financiare

**67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE**

671. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

**68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE**

681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor

6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele

6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor

6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante

686. Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare

6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante

6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor

**69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE**

691. Cheltuieli cu impozitul pe profit

698. Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus[14]

## CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

**70. CIFRA DE AFACERI NETĂ**

701. Venituri din vânzarea produselor finite

702. Venituri din vânzarea semifabricatelor

703. Venituri din vânzarea produselor reziduale

704. Venituri din servicii prestate

705. Venituri din studii și cercetări

706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

707. Venituri din vânzarea mărfurilor

708. Venituri din activități diverse

709. Reduceri comerciale acordate

[14] Se utilizează conform reglementărilor legale.



BCU CLUJ / CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

**71. VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE**

711. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse

712. Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție

**72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI**

721. Venituri din producția de imobilizări necorporale

722. Venituri din producția de imobilizări corporale

**74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE**

741. Venituri din subvenții de exploatare

7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri[15]

7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile

7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe

7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială

7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare

7417. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată

**75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**

754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

758. Alte venituri din exploatare

7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

7582. Venituri din donații primite

7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital

7584. Venituri din subvenții pentru investiții

7588. Alte venituri din exploatare

**76. VENITURI FINANCIARE**

761. Venituri din imobilizări financiare

7611. Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate

**7613. Venituri din interese de participare**

762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt

763. Venituri din creanțe imobilizate

764. Venituri din investiții financiare cedate

7641. Venituri din imobilizări financiare cedate

7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate

[15] Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.



BCUIASI UNIVERSITY LIBRARY

765. Venituri din diferențe de curs valutar
766. Venituri din dobânzi
767. Venituri din sconturi obținute
768. Alte venituri financiare

**77. VENITURI EXTRAORDINARE**

771. Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare

**78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE**

781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812. Venituri din provizioane
7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
7815. Venituri din fondul comercial negativ
786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante

## CLASA 8 - CONTURI SPECIALE

**80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI**

801. Angajamente acordate
8011. Giruri și garanții acordate
8018. Alte angajamente acordate
802. Angajamente primite
8021. Giruri și garanții primite
8028. Alte angajamente primite
803. Alte conturi în afara bilanțului
8031. Imobilizări corporale luate cu chirie
8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință
8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037. Efecte scontate neajunse la scadență
8038. Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie
8039. Alte valori în afara bilanțului
804. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe

BCUIASI - TU IASI UNIVERSITY LIBRARY

8045. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe

805. Dobânzi aferente contractelor de leasing şi altor contracte asimilate, neajunse la scadenţă

8051. Dobânzi de plătit

8052. Dobânzi de încasat[16]

806. Certificate de emisii de gaze cu efect de seră

807. Active contingente

808. Datorii contingente

**89. BILANŢ**

891. Bilanţ de deschidere

892. Bilanţ de închidere

## CLASA 9 - CONTURI DE GESTIUNE[17]

**90. DECONTĂRI INTERNE**

901. Decontări interne privind cheltuielile

902. Decontări interne privind producţia obţinută

903. Decontări interne privind diferenţele de preţ

**92. CONTURI DE CALCULAŢIE**

921. Cheltuielile activităţii de bază

922. Cheltuielile activităţilor auxiliare

923. Cheltuieli indirecte de producţie

924. Cheltuieli generale de administraţie

925. Cheltuieli de desfacere

**93. COSTUL PRODUCŢIEI**

931. Costul producţiei obţinute

933. Costul producţiei în curs de execuţie

[16] Acest cont se foloseşte de către entităţile radiate din Registrul general şi care mai au în derulare contracte de leasing.

[17] Pentru organizarea contabilităţii de gestiune, folosirea conturilor din această clasă este opţională.



BUJIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

BCUIASI/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

# BIBLIOGRAFIE


1. **Colasse, B.**, *Fundamentele contabilității,* Ed., TipoMoldova, Iași, 2009 (traducere: Neculai Tabără);
2. **Dumitrean, E.**, *Contabilitate financiară*, Ed. Sedcom Libris, Iași, 2008;
3. **Dumitrean, E., Scortescu, Gh.,** ș.a., *Contabilitate financiară,* teste grila, Ed. Sedcom Libris, Iași, 2008;
4. **Dumitrean, E. s.a., *Contabilitate financiara, teste grila*,** Ed. Sedcom Libris, Iasi, 2010
5. **Feleaga, N., Feleaga, L.,** *Contabilitate financiară, o abordare europeană*, Ed. Economică, București, 2007;
6. **Horomnea, E., Tabăra, N. s.a.**, *Bazele contabilității. Concepte, modele, aplicații.*, Ed. Sedcom Libris, Iași, 2008;
7. **Horomnea, E.,** *Tratat de contabilitate. Teorii, concepte, principii, standarde,* Ed. Sedcom Libris, Iași, 2003
8. **Horomnea, E.,** *Fundamentele științifice ale contabilității. Doctrină. Concepte. Lexicon,* Ed. TipoMoldova, Iași, 2008;
9. **Horomnea, E.**, *Dimensiuni științifice, sociale și spirituale în contabil*itate, Ed. TipoMoldova, Iași, 2010;
10. **Horomnea, E.**,*Audit financiar, Concepte.Standarde. Norme*, Ed, Alfa, Iasi, 2010
11. **Huian, M. C.,** *Instrumente financiare. Tratamente și opțiuni contabile,* Ed. CECCAR, București, 2008;
12. **Istrate, C.,** *Contabilitatea nu-i doar pentru contabili!,* Universul Juridic, București, 2009;
13. **Pantea, I.P., Bodea, Gh.,** *Contabilitate financiară românească conformă cu Directivele europene*, Ed. Intelcredo, Deva, 2007;
14. **Pop, A.,** *Contabilitate financiară armonizată cu directivele europene și standardele internaționale de contabilitate,* Ed. Intelcredo, Deva, 2002;


BCU "SPIRU HARET" UNIVERSITY LIBRARY

15. **Ristea, M., şi colectiv**, *Contabilitatea financiară a întreprinderii,* Ed. Universitară, Bucureşti, 2005;
16. **Staicu, C.,** *Contabilitate financiară armonizată cu directivele europene*, Ed. CECCAR, Bucureşti, 2002
17. **Tabără, N.,** *Contabilitate naţională,* Ed. TipoMoldova, Iaşi, 2003;
18. **Toma, C., Dumitrean, E., Haliga, I.,** *Contabilitate financiară,* Ed. Universităţii"Al. I. Cuza", Iaşi, 2010;
19. **Toma, Constantin,** ***Contabilitate financiara,*** Ed. TipoMoldova, Iaşi, 2011
20. ***Legea nr. 31/90 privind societăţile comerciale, cu modificările şi completările ulterioare;
21. ***Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată în M.O. nr. 454/2008;
22. ***Legea nr. 571/22.12.2003 privind aprobarea Codului fiscal al României;
23. ***Ordinul M.F.P. nr. 3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, publicat în M.O. nr. 766 şi 766 bis/2009, modificat si completat prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr.2869/23.12.2010 pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile, publicat in Monitorul Oficial al României, partea I, nr.882/29.12.2010;
24. ***Reglementări contabile în vigoare de la 1.01.2010, Ed. ConFisc, Bucureşti, 2009;
25. ***Standarde internaţionale de contabilitate şi Standarde internaţionale de raportare financiară;

B.C.U. "M. EMINESCU" IAŞI

BCUIAS/CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY

7085

ISBN 978-973-168-533-5

BCU IASI CENTRAL UNIVERSITY LIBRARY